

Публичное акционерное общество
«Объединенная авиастроительная
корпорация» и его дочерние организации

Обобщенная консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2020 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора
об обобщенной консолидированной
финансовой отчетности

Исх. № 2031-БД-21



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

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ОБ ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Акционерам Публичного акционерного общества
«Объединенная авиастроительная корпорация»**

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках, обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (Организация) (ОГРН 1067759884598, д. 1, ул. Большая Пионерская, г. Москва, 115054) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность является достоверным обобщением указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности. В обобщенной консолидированной отчетности не раскрывается информация, которая приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера в отношении Группы и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лица, о котором Группой раскрывается и (или) предоставляется информация.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с МСФО, применявшимися при подготовке проаудированной консолидированной финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 28 апреля 2021 года.

Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности, а именно, нераскрытием информации, которая приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера в отношении Группы и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лица, о котором Группой раскрывается и (или) предоставляется информация.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, является ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность достоверным обобщением проаудированной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной финансовой отчетности, а именно, нераскрытием информации, которая приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера в отношении Организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лица, о котором Группой раскрывается и (или) предоставляется информация, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

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



В.Ю. Погуляев

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

28 апреля 2021 года



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2020 год

Содержание

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	13
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	39
4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА	46
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	47
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	48
7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	51
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	51
9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	52
10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	53
11. ЗАПАСЫ	54
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	55
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	56
14. КАПИТАЛ	57
15. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	60
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	63
17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ	63
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	66
19. ВЫРУЧКА	67
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ.....	68
21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	68
22. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	68
23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	69
24. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	69
25. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	70
26. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	70
27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	72
28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	73
29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	76
30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	76
31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	77
32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	80
33. ИНФОРМАЦИЯ, НЕ ПРЕДУСМОТРЕННАЯ ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО.....	81

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества
«Объединенная авиастроительная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (ПАО «ОАК», Организация) (ОГРН 1067759884598, д. 1, ул. Большая Пионерская, г. Москва, 115054), и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации 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 17)

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.

аши 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.

Тест на обесценение внеоборотных активов (Примечание 6 и 8)

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

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

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

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

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

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

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2021 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2021 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет 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 и ежеквартальным отчетом эмитента за I квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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 Организации;
- 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 Организации 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 Организация 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Нашей обязанностью является доведение до их сведения, помимо прочего, информации о запланированном объеме и сроках аудита, а также о возможных замечаниях по результатам аудита, в том числе, о возможных недостатках системы внутреннего контроля, если такие замечания или недостатки выявлены в процессе аудита.

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

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

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

В.Ю. Погуляев

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

28 апреля 2021 года

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

	Прим.	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)
Выручка	19	431 880	350 581
Себестоимость	20	(312 208)	(278 423)
Валовая прибыль		119 672	72 158
Государственные субсидии		5 230	2 555
Коммерческие расходы	21	(39 806)	(18 841)
Управленческие расходы	22	(33 136)	(37 655)
Расходы на исследования и разработки		(5 384)	(8 425)
Обесценение внеоборотных активов	6, 8	(138 937)	(34 818)
Прочие расходы	23	(19 888)	(1 816)
Убыток от операционной деятельности		(112 249)	(26 842)
Процентные доходы	24	2 677	5 065
Процентные расходы	24	(36 629)	(39 540)
Обесценение финансовых активов		(1 349)	(9)
Прочие финансовые расходы	25	(19 275)	(1 590)
Доля в убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий	9	(158)	(207)
Убыток до налогообложения		(166 983)	(63 123)
Доход по налогу на прибыль	26	1 394	2 343
Убыток за период		(165 589)	(60 780)
Убыток причитающийся:			
собственникам Компании		(152 609)	(57 931)
неконтролирующим долям участия		(12 980)	(2 849)
Убыток за период		(165 589)	(60 780)
<i>Базовый и разводненный убыток на одну акцию, относящийся к акционерам Компании (в российских рублях)</i>	14	<i>(0,2932)</i>	<i>(0,1156)</i>

Консолидированная финансовая отчетность утверждена 28 апреля 2021 г.:

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)
Убыток за период		(165 589)	(60 780)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности		345	972
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(256)
Актuarные доходы/(убытки) по планам с установленными выплатами за вычетом налогов на прибыль	17	397	(141)
Прочее		282	-
Прочий совокупный доход		1 024	575
Совокупный расход за период		(164 565)	(60 205)
Совокупный расход за период, относимый к:			
собственникам Компании		(151 619)	(57 377)
неконтролирующим долям участия		(12 946)	(2 828)
Совокупный расход за период		(164 565)	(60 205)

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

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)	На 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	36 272	128 386	83 102
Инвестиционная недвижимость	7	2 449	2 817	3 260
Нематериальные активы	8	61 214	73 220	101 614
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	1 533	1 372	6 359
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	7 297	6 729	6 182
Отложенные налоговые активы	26	24 772	25 933	18 694
Долгосрочные авансы поставщикам		12 757	3 574	3 745
Активы по договору		-	-	2 347
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	9 284	11 107	6 450
Прочие внеоборотные активы		523	3 748	1 079
Итого внеоборотные активы		156 101	256 886	232 832
Оборотные активы				
Запасы	11	242 692	231 994	204 340
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	202 285	177 256	227 802
Активы по договору	19	74 414	86 335	29 942
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 447	903	258
Денежные средства и их эквиваленты	13	180 381	146 190	179 748
Финансовые активы	10	9 437	357	353
Краткосрочные авансы поставщикам		110 771	119 273	112 888
Прочие оборотные активы		1 214	2 787	1 163
Итого оборотные активы		822 641	765 095	756 494
Активы, предназначенные для продажи		-	-	338
Всего активы		978 742	1 021 981	989 664
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	14	447 884	423 572	423 572
Добавочный капитал		4 658	4 658	4 566
Резерв по предоплаченным акциям		434	10 580	1 888
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(467)	(467)	(267)
Резерв от пересчета в валюту представления отчетности		21 158	20 813	19 874
Накопленный убыток		(625 307)	(476 006)	(418 480)
Итого капитал, относящийся к акционерам		(151 640)	(16 850)	31 153
Неконтролирующие доли участия	14	2 198	13 870	13 183
Итого капитал		(149 442)	(2 980)	44 336
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	176 562	274 500	312 113
Обязательства по аренде	15	17 543	20 807	9 626
Отложенные налоговые обязательства	26	17 793	20 624	14 443
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	5 316	4 865	4 649
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	5 670	3 114	542
Государственная помощь	15	25 524	-	-
Обязательства по договору	19	54 020	60 016	22 170
Оценочные обязательства	16	12 904	9 679	8 858
Итого долгосрочные обязательства		315 332	393 605	372 401
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	405 293	260 939	206 664
Обязательства по аренде	15	6 736	4 622	2 614
Обязательства по налогу на прибыль		1 412	105	1 315
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	487	762	732
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	256 360	165 322	144 100
Обязательства по договору	19	118 679	176 442	185 579
Оценочные обязательства	16	23 885	23 164	31 923
Итого краткосрочные обязательства		812 852	631 356	572 927
Итого капитал и обязательства		978 742	1 021 981	989 664

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

	Прим.	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(166 983)	(63 123)
<i>Корректировки к убытку до налогообложения:</i>			
Амортизация	20,21,22	17 218	20 524
Нереализованные убытки по курсовым разницам		(12 102)	492
Доля в убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий		158	207
Обесценение внеоборотных активов	6, 8	138 937	34 818
Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи		5 267	(4 993)
Движение в оценочных и пенсионных обязательствах		18 427	(2 787)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам под дебиторскую задолженность		6 497	834
Убыток от реализации основных средств и прочих активов		935	3 379
Процентные расходы	24	39 596	44 324
Государственные субсидии		(8 197)	(7 339)
Процентные доходы	24	(2 677)	(5 065)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		37 076	21 271
Изменение запасов		(12 774)	(21 030)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(29 074)	45 055
Изменение активов по договору		(21 866)	(54 046)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		62 448	42 529
Изменение обязательств по договору		8 134	28 709
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		(1 742)	403
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		42 202	62 891
Уплаченный налог на прибыль		1 003	(1 979)
Уплаченные проценты за вычетом полученных государственных субсидий		(31 399)	(41 025)
Чистый денежный поток, полученный от операционной деятельности		11 806	19 887
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(16 679)	(34 413)
Поступления от выбытия основных средств		76	155
Приобретение нематериальных активов		(35 979)	(35 895)
Приобретение и продажа прочих финансовых активов		(6 995)	(362)
Полученная государственная субсидия, связанная с активами		-	-
Полученные проценты	24	2 687	4 990
Полученные дивиденды	23	-	205
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(56 890)	(65 320)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств	15	483 595	183 271
Возврат заемных средств	15	(406 044)	(165 350)
Платежи по арендным обязательствам		(3 264)	(3 550)
Поступление от выпуска акций		14 166	8 784
Дивиденды, выплаченные неконтрольной доле участия		-	(354)
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		88 453	22 801
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		43 369	(22 632)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	13	146 190	179 748
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(9 178)	(10 926)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13	180 381	146 190

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

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по предоплаченным акциям	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв от пересчета в валюту представления отчетности	Накопленный убыток	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2020 года	423 572	4 658	10 580	(467)	20 813	(476 006)	(16 850)	13 870	(2 980)
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	-	(152 609)	(152 609)	(12 980)	(165 589)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	345	645	990	34	1 024
Совокупный доход за период	-	-	-	-	345	(151 964)	(151 619)	(12 946)	(164 565)
Эмиссия акций	24 312	-	(24 312)	-	-	-	-	-	-
Получено внесением денежных средств	-	-	14 166	-	-	-	14 166	-	14 166
Эффект от изменения структуры Группы	-	-	-	-	-	(265)	(265)	265	-
Увеличение капитала дочерней организации	-	-	-	-	-	(1 009)	(1 009)	1 009	-
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	-	3 937	3 937	-	3 937
На 31 декабря 2020 года	447 884	4 658	434	(467)	21 158	(625 307)	(151 640)	2 198	(149 442)

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

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по предоплаченному акциям	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв от пересчета в валюту представления отчетности	Накопленный убыток	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2019 года (пересмотрено)	423 572	4 566	1 888	(267)	19 874	(418 480)	31 153	13 183	44 336
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	-	(57 931)	(57 931)	(2 849)	(60 780)
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	939	(385)	554	21	575
Совокупный доход за период (пересмотрено)	-	-	-	-	939	(58 316)	(57 377)	(2 828)	(60 205)
Взносы акционеров	-	92	8 692	-	-	-	8 784	-	8 784
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	876	876	3 783	4 659
Выкуп дополнительной эмиссии акций дочерних организаций	-	-	-	-	-	(86)	(86)	86	-
Начисление оценочного обязательства под выкуп акций	-	-	-	(200)	-	-	(200)	-	(200)
Объявленные дивиденды дочерних организаций неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(354)	(354)
На 31 декабря 2019 года (пересмотрено)	423 572	4 658	10 580	(467)	20 813	(476 006)	(16 850)	13 870	(2 980)

1. Общие сведения

Организация и виды ее деятельности

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

Основными видами деятельности Группы являются разработка, производство, испытание, реализация, гарантийное и сервисное обслуживание авиационной техники гражданского и военного назначения. Головной офис Компании расположен по адресу: 115054, г. Москва, ул. Большая Пионерская, д.1.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

15 января 2018 г. Правительство Российской Федерации утвердило перечень сведений, которые предприятия вправе не раскрывать или раскрывать в ограниченном составе или объеме Постановлением от 15.01.2018 № 10 «Об определении случаев освобождения акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью от обязанности раскрывать и (или) предоставлять информацию, касающуюся крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность». Постановлением 05.03.2020 № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» установлено право осуществлять раскрытие в соответствии с определенным перечнем и в ограниченном составе. Постановлением от 04.04.2019 №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» установлен перечень информации, которую организация вправе не раскрывать и/или ограничивать в представлении.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

COVID-19

Введенные с первого квартала 2020 года ограничения на передвижение и меры по социальному дистанцированию, вызванные распространением коронавирусной инфекции COVID-19, оказали и продолжают оказывать значительное влияние на авиационную промышленность, рынок гражданских самолетов в виду снижения спроса на авиаперевозки. В связи с тем, что авиакомпании сократили пропускную способность и временно заземлили большую часть своих авиапарков, Группа может

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

столкнуться с дополнительными рисками и неопределенностями, связанными с будущими последствиями кризиса для авиакомпаний и других участников авиатранспортной отрасли.

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

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

Поскольку вспышка COVID-19 продолжается, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем.

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

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

Непрерывность деятельности

На результаты операционной деятельности Группы, а также показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в примечаниях ниже. В 2020 году Группа понесла чистый убыток за год в сумме 165 589 млн руб. (2019 год: 60 780 млн руб.). На 31 декабря 2020 г. чистые активы Группы были отрицательными.

В настоящее время Группа ведет переговоры о привлечении различных источников финансирования ее текущей деятельности, включая следующие:

- рефинансирование текущего кредитного портфеля;
- получение дополнительных займов от акционеров;
- получение новых банковских кредитов.

Для дальнейшего улучшения финансовых показателей Группы руководство активизирует выполнение плана финансового оздоровления, который включает меры по улучшению выручки, сокращению расходов и продаже непрофильных активов.

Руководство уверено в том, что Группа будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

2. Существенные положения учетной политики

Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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

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

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

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

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

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

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 бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Возмещение, переданное при объединении бизнесов, 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 бизнесов 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.

Гудвилл, полученный в результате приобретения дочерних организаций, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвилл отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается.

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. Гудвилл, 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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения пропорционально доле участия в ассоциированных организациях и совместном предприятии.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и КФО Группы (с 01 января по 31 декабря).

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные организации. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках по строке «Доля в прибыли/убытках ассоциированных и совместных организаций».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации и совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей продажи;

- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

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

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

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

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

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

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2020 г.	73,8757	90,6824
Средний курс за 2020 г.	72,1464	82,4488
На 31 декабря 2019 г.	61,9057	69,3406
Средний курс за 2019 г.	64,7362	72,5021

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Группа признает следующие виды выручки:

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

- выручка от прочих видов деятельности.

Группа разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

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

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

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

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

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

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

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

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

Существенная часть выручки формируется по договорам, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя).

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

Аренда

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

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

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

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.

Группа выступает в качестве Арендатора

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа выступает в качестве Арендодателя

Финансовая аренда базового актива, произведенного Группой

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

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

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

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

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

Операционная аренда

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

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

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

Затраты по займам

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

В состав затрат по займам включаются:

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

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;

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

- квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами.
- прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

Отложенный 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.

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

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

Группа признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:

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

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

Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

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

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

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

Нематериальные активы

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

Стадии НИОКР

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Группой исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда

расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

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

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

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

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

Запасы

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Финансовые активы

Классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;

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

- 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 долевых инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Модификация финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Капитал

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

Прибыль/ (убыток) на акцию

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

Резервы

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

Группа признает следующие виды резервов:

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

Резерв признается в случаях, когда:

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

- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

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

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

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

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

На основе таких свидетельств:

- если наличие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его отсутствие, Группа признает резерв (при соблюдении критериев признания);
- если отсутствие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его наличие, Группа раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды, не является маловероятным.

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

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

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

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в КФО.

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

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

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

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

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

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

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

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

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

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

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

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

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

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

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

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

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

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

Резерв на выплату премий

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

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

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

Резерв под неиспользованные отпуска

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

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

Резерв по обременительным договорам

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

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

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

Иски и претензии

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

Условные обязательства

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

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

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

Условные активы

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

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

Государственные субсидии

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

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

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

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

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

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

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

Выплаты сотрудникам

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

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

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

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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

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

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

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

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

Отчетность по операционным сегментам

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

Применение стандартов и интерпретаций

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

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

Согласно поправке к МСФО (IFRS) 3 бизнесом считается интегрированная совокупность видов деятельности и активов, которая должна включать как минимум вклад и принципиально значимые процессы. Все вместе они в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать в себя все виды и процессы, необходимые для

создания отдачи. Данные поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2020 год, но могут быть применены в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Концептуальные основы представления финансовых отчетов**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке

стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; а также содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

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

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

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

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

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства, как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2022 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

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

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения контрагентов, которая может быть, как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания

дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Оценка запасов

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

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

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

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

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

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

Затраты на разработки

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

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения

активы, не генерирующие независимые денежные средства, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные средства (группе единиц, генерирующих денежные средства).

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

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

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

Обесценение имеет место если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием активов. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета/стратегии на следующие 5-7 лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы нефинансовых активов, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется ниже.

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2020 года.

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

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

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

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

По итогам проведенного теста на обесценение был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оказалась меньше, чем ценность использования. В результате данного

анализа в 2020 году руководство Группы признало убыток от обесценения в сумме 138 937 млн руб. Начисленное обесценение в нетто оценке отражено в отдельной строке «Обесценение внеоборотных активов» в отчете о прибылях и убытках.

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

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

- ставка дисконтирования;
- другие показатели

Ставка дисконтирования — ставка дисконтирования в размере 12,54% отражает текущие рыночные оценки рисков, присущие единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных кредитах и займах, которые Группа обязана обслуживать.

Чувствительность к изменениям в допущениях

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

Ставка дисконтирования — при условии неизменности прочих допущений, уменьшение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 11,54%) приведет к восстановлению убытка от обесценения, который составит приблизительно 5 994 млн руб., а увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 13,54%) приведет к возникновению дополнительного убытка от обесценения, который составит приблизительно 18 920 млн руб.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

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

- ставки дисконтирования;
- инфляции;
- прогнозируемого роста заработной платы и вознаграждений по окончании трудовой деятельности;
- показателя смертности; и

- коэффициента текучести участников.

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

Резерв по гарантийному обслуживанию

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

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

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

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

Налоговые обязательства

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

Признание отложенных налоговых активов

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

Изменения и реклассификации консолидированной финансовой отчетности

Группа пересчитала стоимость инвестиционной недвижимости, отразив ее по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2019 г. и на 31 декабря 2019 г. В этой связи сравнительная информация за 2019 год была скорректирована, в том числе, чтобы соответствовать раскрытиям текущего периода. Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете о финансовом положении Группы за 2019 год, представлены ниже.

Данные консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. были ретроспективно пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2019 г., 01 января 2019 г. и за 2019 год в связи со следующими обстоятельствами:

1. Группа пересчитала стоимость инвестиционной недвижимости, отразив ее по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 01 января 2020 г. В этой связи сравнительная информация за 2019 год была скорректирована, в том числе, чтобы соответствовать раскрытиям текущего периода.
2. Была проведена реклассификация расходов на создание резерва под гарантийное обслуживание и послепродажное обслуживание из себестоимости и прочих доходов/расходов в коммерческие расходы.
3. Выручка по договорам аренды реклассифицирована в прочие доходы.

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении Группы за 2019 год, представлены ниже.

	Суммы, отраженные ранее	Эффект Корректировки	Скорректированные Данные
На 1 января 2019 года			
Инвестиционная недвижимость	240	3 020	3 260
Отложенные налоговые обязательства	13 839	604	14 443
Итого капитал, относящийся к акционерам	28 759	2 394	31 153
Неконтролирующие доли участия	13 161	22	13 183
Итого капитал	41 920	2 416	44 336

	Суммы, отраженные ранее	Эффект Корректировки	Скорректированные Данные
На 31 декабря 2019 года			
Инвестиционная недвижимость	150	2 667	2 817
Отложенные налоговые обязательства	20 091	533	20 624
Итого капитал, относящийся к акционерам	(18 982)	2 132	(16 850)
Неконтролирующие доли участия	13 868	2	13 870
Итого капитал	(5 114)	2 134	(2 980)

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете о прибылях и убытках представлены ниже.

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

На 31 декабря 2019 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект Корректировки	Скорректированные Данные
Себестоимость	(278 441)	18	(278 423)
Коммерческие расходы	(18 510)	(331)	(18 841)
Прочие доходы и расходы	(2 522)	706	(1 816)
Доход / (расход) по налогу на прибыль			
Убыток за период	(60 498)	(282)	(60 780)
Убыток за период, относимый:			
к собственникам Компании	(57 669)	(262)	(57 931)
к неконтрольным долям участия	(2 829)	(20)	(2 849)

Влияние на статьи отчета о прибылях и убытках:

	За год по 31 декабря 2019 г.
Выручка	(746)
Себестоимость	18
Валовая прибыль	(728)
Коммерческие расходы	(331)
Прочие доходы и расходы	706
Убыток от операционной деятельности	(353)
Убыток до налогообложения	(353)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	71
Убыток за период	(282)
Убыток причитающийся:	
собственникам Компании	(262)
неконтролирующим долям участия	(20)
Убыток за период	(282)

Влияние на статьи отчета о финансовом положении:

	На 31 декабря 2019 г.	На 1 января 2019 г.
АКТИВЫ		
<i>Внеоборотные активы</i>		
Инвестиционная недвижимость	2 667	3 020
Итого внеоборотные активы	2 667	3 020
<i>Оборотные активы</i>		
Всего активы	2 667	3 020
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
<i>Капитал</i>		
Накопленный убыток	2 132	2 394
Итого капитал, относящийся к акционерам	2 132	2 394
Неконтролирующие доли участия	2	22
Итого капитал	2 134	2 416
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Отложенные налоговые обязательства	533	604
Итого долгосрочные обязательства	533	604
Итого капитал и обязательства	2 667	3 020

4. Объединение бизнеса

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

5. Информация по сегментам

Операционные сегменты Группы, по которым результаты финансово-хозяйственной деятельности регулярно анализируются руководством, принимающим решения о распределении ресурсов сегменту, утверждены общим собранием акционеров в декабре 2016 года. Операционные сегменты сформированы по видам авиации и представляют собой отдельные бизнес направления, в которых сосредоточены функции по управлению жизненным циклом соответствующей авиационной техники:

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

- **Гражданская авиация** — в основном разработка, испытания, производство и послепродажное обслуживание гражданской авиации марки Sukhoi Super Jet (далее «SSJ»). Проводится сборка и испытания первых летных образцов перспективного среднемагистрального узкофюзеляжного самолета МС-21. Ведется разработка широкофюзеляжного дальнемагистрального самолета совместно с компанией * из Китая.
- **Транспортная авиация** — в основном разработка, испытания, производство и послепродажное обслуживание транспортной авиации марок «Ил» и «Ан».

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

Прочие сегменты включают в себя проведение комплексных исследований и испытаний авиационной техники и торговлю прочей продукцией производственно-технического назначения.

Экономические характеристики, характер процессов производства и выпускаемой продукции между всеми сегментами являются схожими. Для представления в консолидированной финансовой отчетности, руководство объединило операционные сегменты в два отчетных сегмента: *

* и **гражданский сегмент**.

Данные по суммарной величине активов и обязательств по каждому отчетному сегменту не представляются руководству, принимающему операционные решения, на регулярной основе из-за происходящей трансформации корпоративной структуры и распределения производственных площадок между операционными сегментами. Распределение ресурсов и оценка результатов деятельности анализируется руководством на основе выручки и валовой прибыли, остальные показатели сегментов не представляются руководству, принимающему операционные решения, на регулярной основе.

Выручка и валовая прибыль отчетных сегментов за 2020 год:

	*	Гражданский сегмент	Прочие сегменты	*
Выручка отчетных сегментов		81 007	3 317	
Валовая прибыль отчетных сегментов		9 805	10 402	

* Раскрытие информации ограничено в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

Выручка и валовая прибыль отчетных сегментов за 2019 год:

	*	Гражданский сегмент	Прочие сегменты	*
Выручка отчетных сегментов		65 925	1 916	
Валовая прибыль отчетных сегментов		13 279	(1 131)	

Сверка, увязывающая валовую прибыль отчетных сегментов с валовой прибылью по МСФО:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Выручка отчетных сегментов	421 108	353 927
Скорректировано на:		
Временные разницы в признании выручки	10 772	(3 346)
Выручка по МСФО	431 880	350 581
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Валовая прибыль отчетных сегментов	114 716	61 518
Скорректировано на:		
Временные разницы в признании выручки и себестоимости	9 195	2 025
Признание убытков по обременительным договорам и списание неликвидных запасов	268	(720)
Временные разницы в отражении административных расходов		(329)
Корректировки, связанные с признанием основных средств и нематериальных активов	12 587	11 377
Разницы в начислении оценочных обязательств	(6 167)	(119)
Списание в управленческие расходы	(1 462)	-
Прочее	(9 465)	(1 594)
Валовая прибыль по МСФО	119 672	72 158

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

* Раскрытие информации ограничено в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

6. Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользо- вания	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019	104 353	147 573	19 903	57 510	26 997	356 336
Приобретение компаний	2 673	585	117	1	4 963	8 339
Поступление	1 839	16 284	2 304	23 819	4 617	48 863
Перемещения	5 176	5 484	1 368	(12 028)	-	-
Реклассификации	(5 779)	(41 575)	3 153	(1 182)	(283)	(45 666)
Выбытие	(1 161)	(4 620)	(966)	(4 876)	(1 114)	(12 737)
Пересчет в валюту представления отчетности	(68)	(310)	(99)	-	-	(477)
На 31 декабря 2019	107 033	123 421	25 780	63 244	35 180	354 658
На 1 января 2020	107 033	123 421	25 780	63 244	35 180	354 658
Поступление	524	3 214	4 650	19 366	3 322	31 076
Перемещения	3 123	7 010	303	(10 436)	-	-
Реклассификации	375	127	-	-	-	502
Выбытие	(2 758)	(2 463)	(288)	(403)	(279)	(6 191)
Пересчет в валюту представления отчетности	105	364	115	-	-	584
На 31 декабря 2020	108 402	131 673	30 560	71 771	38 223	380 629
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2019	(69 321)	(119 470)	(13 637)	(43 809)	(6 254)	(252 491)
Начисление амортизации	(1 030)	(6 573)	(1 690)	-	(4 650)	(13 943)
Обесценение	2 092	886	(307)	15 051	-	17 722
Реклассификации	5 746	9 940	(28)	-	282	15 940
Выбытие	882	4 481	875	-	-	6 238
Пересчет в валюту представления отчетности	5	159	98	-	-	262
На 31 декабря 2019	(61 626)	(110 577)	(14 689)	(28 758)	(10 622)	(226 272)
На 1 января 2020	(61 626)	(110 577)	(14 689)	(28 758)	(10 622)	(226 272)
Начисление амортизации	(2 577)	(7 040)	(1 506)	-	(4 642)	(15 765)
Обесценение	(31 807)	(11 630)	(9 788)	(36 719)	(15 955)	(105 899)
Перемещения	(2 752)	416	(81)	2 417	-	142
Реклассификации	16	(83)	-	209	-	142
Выбытие	1 179	1 867	242	263	216	3 767
Пересчет в валюту представления отчетности	(15)	(204)	(111)	-	-	(330)
На 31 декабря 2020	(97 582)	(127 251)	(25 933)	(62 588)	(31 003)	(344 357)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2019	35 032	28 103	6 266	13 701	20 743	103 845
На 31 декабря 2019	45 407	12 844	11 091	34 486	24 558	128 386
На 31 декабря 2020	10 820	4 422	4 627	9 183	7 220	36 272

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

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
-*	21 986

*- сумма представлена с учетом обесценения (без обесценения 27 478 млн руб.)

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

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

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
94 313	50 819

Балансовая стоимость объектов на консервации составила:

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
288	1 682

Ряд объектов основных средств был предоставлен в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе. Балансовая стоимость заложенного имущества составила:

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
-*	5 733

*- суммы представлены с учетом обесценения (без обесценения 41 251 млн руб.)

Стоимость основных средств, поступивших в 2020 году, включает в себя затраты по займам в сумме 83 млн руб. (за 2019 год: 127 млн руб.).

Активы в форме права пользования

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

	Земельные участки	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Стоимость:						
Остаток на 1 января 2020 г.	2 895	6 836	6 270	19 136	43	35 180
Поступления	136	110	2 964	28	84	3 322
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(163)	(92)	(14)	(10)	-	(279)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	2 868	6 854	9 220	19 154	127	38 223
Амортизация и обесценение:						
Остаток на 1 января 2020 г.	(304)	(1 373)	(1 207)	(7 727)	(11)	(10 622)
Амортизация за отчетный год	(82)	(957)	(1 225)	(2 375)	(3)	(4 642)
Выбытие	125	67	24	-	-	216
Обесценение	(106)	-	(6 812)	(9 032)	(5)	(15 955)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(367)	(2 263)	(9 220)	(19 134)	(19)	(31 003)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	2 591	5 463	5 063	11 409	32	24 558
На 31 декабря 2020 г.	2 501	4 591	-	20	108	7 220

	Земельные участки	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Стоимость:						
Остаток на 1 января 2019 г.	3 666	5 713	3	17 581	34	26 997
Поступления	332	1 123	1 304	1 849	9	4 617
Приобретение дочерних организаций	-	-	4 963	-	-	4 963
Реклассификация	-	-	-	(283)	-	(283)
Выбытия	(1 103)	-	-	(11)	-	(1 114)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	2 895	6 836	6 270	19 136	43	35 180

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

**Амортизация и
обесценение:**

Остаток на 1 января 2019 г.	(214)	(414)	-	(5 621)	(5)	(6 254)
Амортизация за отчетный год	(90)	(959)	(1 207)	(2 388)	(6)	(4 650)
Реклассификация	-	-	-	282	-	282
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(304)	(1 373)	(1 207)	(7 727)	(11)	(10 622)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2019 г.	3 452	5 299	3	11 960	29	20 743
На 31 декабря 2019 г.	2 591	5 463	5 063	11 409	32	24 558

7. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает:

	Земельные участки	Здания	Итого
Остаток на 1 января 2020 г. (пересмотрено)	31	2 786	2 817
Перевод из состава основных средств	20	14	34
Перевод в состав основных средств	-	(559)	(559)
Изменения в справедливой стоимости инвестиционного имущества, связанные с переводом из других категорий имущества, и отраженные в составе прочего совокупного дохода	(20)	(11)	(31)
Выбытие	-	(21)	(21)
Изменения в справедливой стоимости инвестиционного имущества, отраженные в составе прибыли или убытка	30	179	209
На 31 декабря 2020	61	2 388	2 449
	Земельные участки	Здания	Итого
Остаток на 1 января 2019 г. (пересмотрено)	317	2 943	3 260
Перевод из состава основных средств	-	9	9
Перевод в состав основных средств	-	(95)	(95)
Изменения в справедливой стоимости инвестиционного имущества, связанные с переводом из других категорий имущества, и отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(337)	(337)
Выбытие	-	(20)	(20)
Изменения в справедливой стоимости инвестиционного имущества, отраженные в составе прибыли или убытка	(286)	286	-
На 31 декабря 2019 (пересмотрено)	31	2 786	2 817

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают:

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

	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Авансы, выданные на разработки	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019	211 727	9 940	5 770	227 437
Поступление	28 648	1 027	11 683	41 358
Приобретение бизнеса	10	218	23	251
Государственные субсидии	(4 266)	-	-	(4 266)
Реклассификации	(802)	84	(492)	(1 210)
Перемещения	196	(196)	-	-
Выбытие	(823)	(1 744)	(3 107)	(5 674)
Пересчет в валюту представления отчетности	(287)	(84)	(2)	(373)
На 31 декабря 2019	234 403	9 245	13 875	257 523
Поступление	29 876	545	-	30 421
Перемещения	6 101	11	(6 112)	-
Выбытие	(1 348)	(1 802)	(2 216)	(5 366)
Пересчет в валюту представления отчетности	341	97	-	438
На 31 декабря 2020	269 373	8 096	5 547	283 016

	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Авансы, выданные на разработки	Итого
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2019	(112 671)	(8 108)	(5 044)	(125 823)
Начисление амортизации	(7 157)	(823)	-	(7 980)
Реклассификации	45	2	-	47
Выбытие амортизации	147	1 684	-	1 831
Обесценение	(46 041)	(175)	(6 324)	(52 540)
Пересчет в валюту представления отчетности	83	79	-	162
На 31 декабря 2019	(165 594)	(7 341)	(11 368)	(184 303)
Начисление амортизации	(5 808)	(928)	-	(6 736)
Перемещения	(9 199)	(1)	8 923	(277)
Выбытие амортизации	1 219	1 579	-	2 798
Обесценение	(32 089)	(1 181)	232	(33 038)
Пересчет в валюту представления отчетности	(131)	(115)	-	(246)
На 31 декабря 2020	(211 602)	(7 987)	(2 213)	(221 802)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2019	99 056	1 832	726	101 614
На 31 декабря 2019	68 809	1 904	2 507	73 220
На 31 декабря 2020	57 771	109	3 334	61 214

Капитализируемые проценты по кредитам и займам

Капитализированные затраты на разработки за 2020 год включают в себя процентные расходы по кредитам и займам в размере 2 967 млн руб. (2019 год: 3 922млн руб.).

9. Инвестиции в ассоциированные и совместные организации

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

На 31 декабря 2019 г.	-	836	536	1 372
-----------------------	---	-----	-----	-------

10. Финансовые активы

Финансовые инструменты включают следующее:

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

11. Запасы

Запасы включают следующее:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	125 694	121 568
Незавершенные затраты по НИОКР	16 613	3 626
Затраты в незавершенном производстве	63 019	72 778
Готовая продукция и товары для перепродажи	14 779	26 750
Прочие запасы и затраты	22 587	7 272
Итого запасы	242 692	231 994

Сумма обесценения запасов до чистой стоимости реализации по состоянию на 31 декабря 2020 года, составила – 30 234 млн руб. (в 2019 году – 16 585 млн руб.).

Сумма обесценения незавершенного производства по состоянию на 31 декабря 2020 года, составила - 6 862 млн руб. (в 2019 году – 18 243 млн руб.).

Отдельные запасы были предоставлены в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе. Балансовая стоимость таких запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года, составила -17 718 млн руб. (в 2019 году – 9 445 млн руб.).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующее:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	134 261	162 431
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(13 438)	(12 030)
Расчеты по НДС	11 888	20 008
Переплата в бюджет по прочим налогам	2 935	3 534
Прочая дебиторская задолженность	83 104	21 656
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(7 181)	(7 236)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	211 569	188 363
Итого долгосрочная	9 284	11 107
Итого краткосрочная	202 285	177 256

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

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
На 1 января	(19 266)	(18 432)
Признанные убытки от обесценения	(15 952)	(13 419)
Восстановление неиспользованных сумм	9 456	12 354
Использовано	5 143	46
Пересчет в валюту представления отчетности	-	185
На 31 декабря	(20 619)	(19 266)

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

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Просроченная, но не обесцененная:		
менее 30 дней	7 207	2 112
на 31-90 дней	803	5 715
на 91-180 дней	4 457	2 794
на 181-365 дней	3 646	6 965
более 1 года	17 981	19 543
Итого просроченная, но не обесцененная	34 094	37 129
Не просроченная и не обесцененная	100 167	125 302
Итого	134 261	162 431

13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Остатки на банковских счетах в рублях	160 465	135 095
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	14 164	8 159
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	5 719	2 738
Прочие денежные средства и их эквиваленты	33	198
Итого денежные средства и их эквиваленты	180 381	146 190

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

14. Капитал

Структура капитала:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Уставный капитал	447 884	423 572
Добавочный капитал	4 658	4 658
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(467)	(467)
	Акции обыкновенные	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	0,86	0,86
Зарегистрированных на начало отчетного периода, шт.	492 526 129 452	492 526 129 452
Зарегистрированных в течении отчетного периода, шт.	28 269 007 757	-
Зарегистрированных на конец отчетного периода, шт.	520 795 137 209	492 526 129 452

Дивиденды

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

Вклады акционеров в капитал Компании

Советом директоров 12 июля 2019 г. утверждено решение об увеличении уставного капитала ПАО «ОАК» путем размещения дополнительных акций в количестве 70 500 000 000 штук посредством закрытой подписки. Цена размещения дополнительных акций определена Решением Совета директоров в размере 0,86 руб. за каждую акцию.

По данным Реестра владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2019 размещено 11 884 330 855 акций,

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

По состоянию на 31 декабря 2019 года, оплаченные акционерами акции дополнительной эмиссии до момента регистрации изменений в уставном капитале отражены в отчете о финансовом положении в составе капитала по строке «Резерв по prepaid акциям».

В 2020 году размещено 16 384 676 902 акции

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

30 октября 2020 года осуществлена регистрация увеличения уставного капитала ПАО «ОАК» в размере 24 311 млн. руб.

Советом директоров 15 октября 2020 г. утверждено решение об увеличении уставного капитала ПАО «ОАК» путем размещения дополнительных акций в количестве 441 000 000 000 штук посредством закрытой подписки. Цена размещения дополнительных акций определена Решением Совета директоров в размере 0,86 руб. за каждую акцию.

По состоянию на 31.12.2020 размещено 87 032 195 акции

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

По состоянию на 31 декабря 2020 года, оплаченные акционерами акции дополнительной эмиссии до момента регистрации изменений в уставном капитале отражены в отчете о финансовом положении в составе капитала по строке «Резерв по prepaid акциям».

Материальные неконтролирующие доли участия

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию за 2020 год был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 152 609 млн руб. (2019 год: 57 931 млн руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
В шт. акций		
В обращении на начало года	492 526 129 452	492 526 129 452
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	(309 940 889)	(309 940 889)
Влияние размещенных акций	28 269 007 757	8 787 565 571
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	520 485 196 320	501 003 754 134
В млн руб./штук акций	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в шт.)	520 485 196 320	501 003 754 134
Убыток за период, причитающаяся собственникам Группы	(152 609)	(57 931)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый (в российских рублях)	(0,2932)	(0,1156)

15. Финансовые обязательства, кредиты и займы

Кредиты и займы

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

Ниже представлено движение по кредитам и займам:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
На 1 января	535 439	518 777
Полученные кредиты и займы денежными средствами	483 595	183 271
Полученные кредиты и займы неденежными средствами	39 881	20 359
Погашенная задолженность денежными средствами	(406 044)	(165 350)
Погашенная задолженность неденежными средствами	(40 679)	(12 242)
Начисленные курсовые разницы	(1 922)	(10 926)
Расход от первоначального признания финансового инструмента	(30 450)	-
Начисленные проценты	39 596	44 324
<i>в том числе начисленные проценты, на компенсацию которых получена государственная субсидия</i>	<i>2 966</i>	<i>4 784</i>
Погашенные проценты	(37 561)	(42 774)
На 31 декабря	581 855	535 439

Обеспечение

Кредиты Группы на 31 декабря 2020 г. обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 0* млн руб. (31 декабря 2019 г.: 5 733 млн руб.) и государственными гарантиями в размере 506 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 10 098 млн руб.). Также займы обеспечены правами на получение будущей выручки от экспортных продаж компаний Группы.

*-сумма указана с учетом обесценения (без учета обесценения 41 251 млн руб.)

Неконвертируемые процентные облигации

22 февраля 2011 г. в ФСФР России зарегистрирован выпуск неконвертируемых процентных облигаций Компании на предъявителя в количестве 46 280 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 руб. Облигации имеют 18 купонных периодов. Длительность с 1-17 купонный период установлена в размере 182 дня. Длительность 18-го купонного периода установлена в размере 196 дней. Процент по купону составляет 8% годовых. Исполнение обязательств по облигациям данного выпуска обеспечивается государственной гарантией Российской Федерации. Денежные средства, привлеченные в результате размещения облигационного займа, направлены на погашение кредитных обязательств Группы в рамках реструктуризации с целью финансирования развития своей инвестиционной и основной производственной деятельности.

В марте 2020 года Группа погасила 9-летние облигации серии 01 на сумму 46 280 млн руб. в полном объеме.

Соответствие ограничивающим условиям кредитного договора

Обеспеченные банковские кредиты Группы имеют ряд ограничений (ковенант), некоторые из которых не выполняются по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Руководство Группы не ожидает оттока активов в связи с невыполнением условий договоров, однако отражает задолженность на 31 декабря 2020 г. в размере 73 139 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 89 711 млн руб.) по долгосрочным кредитам в качестве краткосрочной задолженности.

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

Анализ сроков погашения кредитов и займов представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
До одного года	348 421	260 939
От года до двух лет	29 744	99 527
От двух до пяти лет	191 305	163 297
Более пяти лет	12 385	11 676
	581 855	535 439

В состав заемных средств отражены обязательства по беспроцентному займу, полученному Группой от своего основного акционера [] в рамках Соглашения о предоставлении Группе займа []

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

[]. Соглашением предусмотрено прекращение обязательств по погашению займа путем проведения зачета встречных однородных требований Группы к займодавцу по оплате акций, приобретаемых займодавцем в ходе дополнительной эмиссии акций Группы.

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее 1 год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	8 777	19 120	18 344	46 241
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	6 736	14 395	3 148	24 279
На 31 декабря 2019 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	5 399	17 405	5 591	28 395
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	4 622	16 609	4 198	25 429

Движение обязательств по аренде:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
На 1 января	25 429	20 445
Новые договоры аренды	3 322	9 706
Изменение оценок	-	(144)
Начисленные курсовые разницы	-	(1 028)
Начисленные проценты	2 035	3 035
Погашенные проценты	(2 035)	(3 035)
Погашение обязательств по аренде	(4 472)	(3 550)
На 31 декабря	24 279	25 429

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

16. Оценочные обязательства

Изменение оценочных обязательств приводится в таблице ниже:

	Гарантийное обслуживание	Обреме- нительные договоры	Иски и претензии	Прочее	Итого
На 1 января 2020 -					
Долгосрочные	2 708	4 452	-	2 519	9 679
Краткосрочные	4 788	6 102	5 087	7 187	23 164
Оценочные обязательства, начисленные в отчетном периоде	8 334	2 641	2 610	13 002	26 587
Оценочные обязательства, использованные в отчетном периоде	(1 914)	(2 547)	(199)	(8 172)	(12 832)
Оценочные обязательства, восстановленные в отчетном периоде	(1 114)	(4 077)	(2 071)	(2 547)	(9 809)
На 31 декабря 2020 -					
Долгосрочные	2 559	4 560		5 785	12 904
Краткосрочные	10 243	2 011	5 427	6 204	23 885

	Гарантийное обслуживание	Обреме- нительные договоры	Иски и претензии	Прочее	Итого
На 1 января 2019 -					
Долгосрочные	2 191	4 714	-	1 953	8 858
Краткосрочные	4 669	5 910	12 777	8 567	31 923
Оценочные обязательства, начисленные в отчетном периоде	1 965	5 305	5 181	5 531	17 982
Оценочные обязательства, использованные в отчетном периоде	-	(1 498)	(717)	(2 690)	(4 905)
Оценочные обязательства, восстановленные в отчетном периоде	(1 599)	(3 980)	(12 143)	(3 712)	(21 434)
Изменение оценочных обязательств с течением времени	270	103	-	64	437
Пересчет в валюту представления отчетности	-	-	(11)	(7)	(18)
На 31 декабря 2019 -					
Долгосрочные	2 708	4 452	-	2 519	9 679
Краткосрочные	4 788	6 102	5 087	7 187	23 164

17. Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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 работнику получать пенсии, размер которых рассчитывается в зависимости от количества лет, проработанных в организации и прочих факторов, отражающих достижения работника. Эти факторы также определяют

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

продолжительность выплат на протяжении всей жизни работника либо ограниченное количество лет. Сумма единовременных выплат рассчитывается на основе количества лет, проработанных работником в организации.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Обязательства по вознаграждениям на начало периода	5 424	203	5 627	5 185	196	5 381
Стоимость текущих услуг	299	26	325	269	19	288
Стоимость процентов	344	13	357	434	17	451
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	109	68	177	(13)	(22)	(35)
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	(380)	(15)	(395)	(275)	(4)	(279)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	(1)	0	(1)	660	25	685
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	(16)	1	(15)	(244)	(4)	(248)
Выплаты пособий	(245)	(27)	(272)	(592)	(24)	(616)
Обязательства по вознаграждениям на конец периода	5 534	269	5 803	5 424	203	5 627

Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам на 31 декабря 2020 г. составляют 487 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 762 млн руб.).

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

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Прибыли и убытки						
Консолидированного отчета о прибылях и убытках:						
Стоимость услуг:						
Стоимость текущих услуг	299	26	325	269	19	288
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	109	68	177	(13)	(22)	(35)
Чистый расход по процентам	343	14	357	434	17	451
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	-	(15)	(15)	-	(4)	(4)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	-	-	-	-	25	25
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	-	1	1	-	(4)	(4)
Итого к признанию в	751	94	845	690	31	721
Консолидированном отчете о прибылях и убытках						

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

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Прочий совокупный доход Консолидированного отчета о совокупном доходе:						
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	(380)	-	(380)	(275)	-	(275)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	(1)	-	(1)	660	-	660
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	(16)	-	(16)	(244)	-	(244)
Итого к признанию в Консолидированном отчете о совокупном доходе	(397)	-	(397)	141	-	141

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

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Чистые активы/(обязательства) на начало периода	(5 424)	(203)	(5 627)	(5 185)	(196)	(5 381)
К признанию в Консолидированном отчете о прибылях и убытках	(752)	(93)	(845)	(690)	(31)	(721)
К признанию в Консолидированном отчете о совокупном доходе	397		397	(141)	-	(141)
Взносы/выплаты работодателя	245	27	272	592	24	616
Чистые активы/(обязательства) на конец периода	(5 534)	(269)	(5 803)	(5 424)	(203)	(5 627)

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

В вышеперечисленных расчетах были использованы следующие актуарные допущения:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	6,40%	6,50%
Ставка инфляции	4,00%	4,10%
Ставка роста заработной платы	4,00%	4,10%

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

Анализ чувствительности основных актуарных допущений на конец отчетного периода:

	Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, млн руб.	Эффект на обязательство по прочим долгосрчным вознаграждениям работникам, млн руб.	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	увеличение на 1%	(388)	(19)	(407)
Ставка дисконтирования	уменьшение на 1%	470	22	492
Инфляция	увеличение на 1%	477	22	499
Инфляция	уменьшение на 1%	(390)	(19)	(409)
Ставка роста зарплат	увеличение на 1%	477	22	499
Ставка роста зарплат	уменьшение на 1%	(390)	(19)	(409)
Нормы смертности	увеличение на 10%	(48)	(2)	(50)
Нормы смертности	уменьшение на 10%	52	2	54
Нормы увольнений	увеличение на 1%	(324)	(17)	(341)
Нормы увольнений	уменьшение на 1%	383	19	402

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

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	144 895	119 322
Прочая кредиторская задолженность	98 200	28 494
Кредиторская задолженность перед персоналом	9 036	8 552
Кредиторская задолженность по расчетам по НДС	2 533	6 877
Кредиторская задолженность по прочим налогам к уплате	2 684	3 050
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	4 562	1 976
Кредиторская задолженность по государственным субсидиям	120	165
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	262 030	168 436
Итого долгосрочная	5 670	3 114
Итого краткосрочная	256 360	165 322

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

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
По требованию	40 866	38 005
До трех месяцев	102 341	27 531
От трех месяцев до одного года	113 153	99 786
От одного года до пяти лет	5 670	3 114
Свыше пяти лет	-	-
Итого	262 030	168 436

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

Кредиторская задолженность по прочим налогам включает:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 751	1 815
Налог на доходы физических лиц	535	531
Земельный налог	87	111
Транспортный налог	24	47
Прочие налоги к уплате в бюджет	287	546
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	2 684	3 050
Долгосрочная часть	-	-
Краткосрочная часть	2 684	3 050

19. Выручка

В состав выручки входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Выручка от строительства и продажи воздушных судов	220 870	181 334
Выручка от реализации работ по модернизации и ремонту	102 517	76 011
Выручка от реализации НИОКР	45 853	39 500
Выручка от реализации комплектующих к воздушным судам	51 275	25 456
Выручка от прочих видов деятельности	11 365	28 280
Итого выручка:	431 880	350 581

Группа разделяет выручку по следующим направлениям:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400		
Выручка по гражданской продукции	82 151	69 069
Выручка по прочей продукции	2 508	1 362
Итого выручка по договорам с покупателями:	431 880	350 581

Признание выручки

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
В определенный момент времени	99 974	109 401
В течение времени	331 906	241 180
Итого выручка по договорам с покупателями:	431 880	350 581

Остатки по договору

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	7 568	10 443
Активы по договору	-	-
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	126 693	151 988
Активы по договору	74 414	86 335
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по договору	54 020	60 016
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по договору	118 679	176 442

20. Себестоимость реализации

В состав себестоимости входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Материальные расходы	(156 093)	(161 848)
Услуги сторонних организаций	(73 153)	(51 468)
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(49 995)	(43 763)
Амортизация	(15 545)	(13 171)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(5 631)	(2 958)
Начисление резерва по обременительным и убыточным договорам	(714)	(1 325)
Командировочные расходы	(1 152)	(674)
Расходы по налогам и прочим взносам	(40)	(586)
Платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности	(86)	(292)
Прочие расходы	(11 483)	(4 115)
	(313 892)	(280 200)
Изменение остатка незавершенного производства	3 227	2 165
Изменение остатка готовой продукции	(1 543)	(388)
Итого себестоимость	(312 208)	(278 423)

21. Коммерческие расходы

В состав коммерческих расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Информационно-консультационные услуги	(2 086)	(2 808)
Расходы на транспортировку	(1 518)	(996)
Услуги сторонних организаций	(1 463)	(980)
Расходы на рекламу	(231)	(827)
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(681)	(509)
Страхование грузов	(642)	(320)
Амортизация	(50)	(31)
Резерв по гарантийному ремонту	(7 197)	(365)
Прочие расходы	(25 938)	(12 005)
Итого коммерческие расходы	(39 806)	(18 841)

В прочие расходы включено комиссионное вознаграждение.

22. Управленческие расходы

В состав управленческих расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(22 472)	(26 094)
Услуги сторонних организаций	(3 869)	(4 763)
Амортизация	(1 623)	(1 420)
Расходы по налогам и прочим взносам	(1 511)	(812)
Страхование имущества, гражданской ответственности	(473)	(485)
Материальные расходы	(833)	(478)
Командировочные расходы	(189)	(442)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(252)	(399)
Юридические и консультационные услуги	(472)	(546)
Прочие расходы	(1 442)	(2 216)
Итого управленческие расходы	(33 136)	(37 655)

23. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов входят следующие статьи:

Прочие доходы

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Восстановление резерва под обесценение запасов и активов	10 077	4044
Восстановление резерва по судебным искам, претензиям	1 976	6962
Полученные штрафы и неустойки	1 656	516
Списание кредиторской задолженности	332	763
Доходы от сдачи в аренду	416	746
Восстановление НДС и оприходование ТМЦ	50	772
Доход от реализации активов	869	364
Доход от безвозмездно полученных активов	6	489
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных и по дебиторской задолженности	9 456	224
Дивиденды полученные	-	205
Прочие доходы	3 754	1 027
Итого прочие доходы	28 592	16 112

Прочие расходы

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Расходы от реализации активов	(4 960)	(5 824)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(1 994)	(1 382)
Начисление прочих резервов	(10 455)	(1 244)
Начисление резерва по дебиторской задолженности	(15 952)	(1 119)
Начисление резерва под обесценение запасов	(1 056)	(667)
Чрезвычайный убыток от возмещения по страховому случаю	-	(885)
Налог на имущество и прочие налоги	(166)	(774)
Начисление резерва под гарантию остаточной стоимости	-	(550)
Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи	(876)	(511)
Обесценение инвестиционной недвижимости	(39)	(353)
Банковские комиссии	(538)	(387)
Штрафы и неустойки	(739)	(351)
Недостачи по результатам инвентаризации	(1 366)	(155)
Начисление резерва по судебным искам	(2 515)	-
Ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций	(1 164)	-
Прочие расходы	(6 660)	(3 726)
Итого прочие расходы	(48 480)	(17 928)

24. Процентные доходы и расходы

В состав процентных доходов и расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Процентные расходы	(37 561)	(41 289)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(2 035)	(3 035)
Государственная субсидия, относящаяся к компенсации расходов на проценты	2 967	4 784
	(36 629)	(39 540)
Процентные доходы	2 677	5 065
Чистые расходы по процентам	(33 952)	(34 475)

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

25. Прочие финансовые доходы и расходы

В состав прочих финансовых доходов и расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Доход/(расход) от первоначального признания финансового инструмента	98	(739)
Чистый убыток по курсовым разницам	(21 280)	(480)
Прочие финансовые доходы и расходы, нетто	1 907	(371)
Итого прочие финансовые доходы и расходы, нетто:	(19 275)	(1 590)

26. Расходы по налогу на прибыль

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
<i>Расходы по текущему налогу на прибыль</i>		
Текущий налог на прибыль	(1 668)	(124)
Корректировки в отношении прошлых периодов	831	663
Итого (расходы)/доходы по текущему налогу на прибыль	(837)	539
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Начисление и возврат временных разниц	4 157	11 235
Изменение признанных отложенных налоговых активов	(1 926)	(9 431)
Итого доходы по отложенному налогу на прибыль	2 231	1 804
Итого доход по налогу на прибыль	1 394	2 343

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

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

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Убыток до налогообложения	(166 983)	(63 123)
Налог на прибыль по действующей ставке	33 397	12 625
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(2 740)	(12 013)
Корректировки в отношении прошлых периодов	831	(33)
Доходы, облагаемые по другим ставкам	-	31
Начисление и возврат временных разниц	4 157	11 164
Непризнанные отложенные налоговые активы	(34 251)	(9 431)
Итого доход по налогу на прибыль	1 394	2 343

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

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

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

	1 января 2020 г.		Признанный отложенный налог на операции с акционерами	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.	
	ОНА	ОНО				ОНА	ОНО
Основные средства	1 346	(11 445)	-	4 999	-	755	(5 855)
Инвестиционная недвижимость	43	(1 419)	-	1 376	-	-	-
Нематериальные активы	4 752	(19 192)	-	(2 628)	-	156	(17 224)
Инвестиции	209	(560)	-	982	-	798	(167)
Запасы	16 567	(4 709)	-	(7 950)	-	5 290	(1 382)
Дебиторская задолженность	4 434	(24 141)	-	5 888	-	3 704	(17 523)
Прочие активы	4 064	(1 373)	-	(6 592)	-	-	(3 901)
Кредиторская задолженность	10 071	(10 646)	-	3 464	(19)	9 518	(6 648)
Обязательства по аренде	5	(39)	-	317	-	283	-
Кредиты и займы	8 447	(4 265)	(452)	(4 625)	(90)	-	(985)
Оценочные обязательства	5 843	(365)	-	5 887	-	11 365	-
Налоговые убытки	27 682	-	-	1 113	-	28 795	-
Итого налоговые активы (обязательства)	83 463	(78 154)	(452)	2 231	(109)	60 664	(53 685)
Взаимозачет	(57 530)	57 530				(35 892)	35 892
Чистые налоговые активы (обязательства)	25 933	(20 624)	(452)	2 231	(109)	24 772	(17 793)

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

	1 января 2019 г.		Приобретение дочерней компании	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.	
	ОНА	ОНО				ОНА	ОНО
Основные средства	1 224	(8 581)	-	(2 742)	-	1 346	(11 445)
Инвестиционная недвижимость	100	(715)	(828)	67	-	43	(1 419)
Нематериальные активы	4 068	(15 967)	-	(2 541)	-	4 752	(19 192)
Инвестиции	1 173	(438)	-	(1 086)	-	209	(560)
Запасы	19 488	(8 524)	(11)	905	-	16 567	(4 709)
Дебиторская задолженность	2 623	(17 305)	(14)	(5 011)	-	4 434	(24 141)
Прочие активы	3 933	(6 488)	-	5 246	-	4 064	(1 373)
Кредиторская задолженность	5 672	(10 905)	(21)	4 679	-	10 071	(10 646)
Обязательства по аренде	-	-	-	(34)	-	5	(39)
Кредиты и займы	8 580	(4 840)	-	442	-	8 447	(4 265)
Оценочные обязательства	6 237	-	80	(887)	48	5 843	(365)
Налоговые убытки	24 898	-	-	2 784	-	27 682	-
Итого налоговые активы (обязательства)	77 996	(73 763)	(794)	1 822	48	83 463	(78 154)
Взаимозачет	(59 302)	59 302	-	-	-	(57 530)	57 530
Чистые налоговые активы (обязательства)	18 694	(14 461)	(794)	1 822	48	25 933	(20 624)

Непризнанные отложенные налоговые активы:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Неиспользованные налоговые убытки	52 371	24 148
Прочие отложенные налоговые активы	5 897	3 593
Итого непризнанные отложенные налоговые активы	58 268	27 741

27. Условные и договорные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

На 31 декабря 2020 г. у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 26 369 млн руб. (2019 год: 23 102 млн руб.), в том числе 16 518 млн руб. (2019 год: 22 061 млн руб.), связанные с завершением строительства, и прочие капитальные обязательства на сумму 9 851 млн руб. (2019 год: 1 041 млн руб.).

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

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

Обязательства экологического характера

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

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

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

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

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

28. Управление рисками

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от исходных данных для оценки:

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

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

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

30. Управление капиталом

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

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

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	581 855	535 439
Обязательства по аренде	24 279	25 429
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(180 381)	(146 190)
Чистая задолженность	425 753	414 678
Капитал для ведения деятельности	(149 442)	(2 980)
Соотношение собственных и заемных средств	(2,85)	(139,15)

31. Раскрытие информации о связанных сторонах

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Группа осуществила выплаты денежными средствами ключевому руководящему персоналу ПАО «ОАК» в виде краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату, бонусы и не учитывая выплаченные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. - 282 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. - 320 млн руб.).

32. События после отчетной даты

Планируется объединение ПАО «ОАК» * в единый корпоративный центр самолетостроения, который консолидирует управление самолетными программами и другими активами. Также планируется создание инженерно-конструкторского центра, в его состав войдут все авиационные конструкторские бюро.

Цели проводимых преобразований – повышение экономической устойчивости Группы ПАО «ОАК», оптимизация административно-управленческого аппарата, трансформация индустриальной модели, цифровая трансформация, снижение непроизводственных издержек и долговой нагрузки.

Системные реформы должны усовершенствовать структуру компании и решить вопросы ее финансовой устойчивости, повысить конкурентоспособность отечественных гражданских самолетов и покрыть значительные потребности России в современных воздушных судах для пассажирских перевозок.

Корпоративный центр самолетостроения ОАК станет управляющей организацией *

*

Реформа будет реализована поэтапно, в течение нескольких лет.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

* Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

33. Информация, не предусмотренная требованиями МСФО

Соотношение долга к EBITDA

№	Показатель	На 31 декабря 2020 г.
1.	Соотношение долга к EBITDA	6,79
2.	Долг (=2.1+2.2-2.3-2.4)	305 575
2.1	Кредиты	314 879
2.2	Облигации	2 087
2.3	Кредиты для финансирования *	10 488
2.4	Кредиты для финансирования *	903
3.	EBITDA (=3.1-3.2+3.3+3.4-3.5-3.6+3.7-3.8+3.9-3.10+3.11)	45 001
3.1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(166 983)
3.2	Проценты к получению	2 677
3.3	Проценты к уплате	39 596
3.4	Амортизация (начисленная)	17 218
3.5	Субсидии на возмещение (финансовое обеспечение) затрат по уплате процентов	2 967
3.6	Доход от курсовых разниц	196
3.7	Расход от курсовых разниц	21 476
3.8	Доходы, связанные с восстановлением убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов	24
3.9	Расходы, связанные с признанием убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов, а также их списанием (за исключением списаний, связанных с продажей)	138 961
3.10	Доходы, связанные с изменением справедливой (рыночной) стоимости финансовых активов, включая дебиторскую задолженность	752
3.11	Расходы, связанные с изменением справедливой (рыночной) стоимости финансовых активов, включая дебиторскую задолженность	1 349

* Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400

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

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400