



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за 2020 год

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год	6
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2020 год	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие сведения	10
2. Основные принципы учетной политики	11
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	33
4. Выручка	40
5. Себестоимость реализации	40
6. Коммерческие расходы	41
7. Административные расходы	41
8. Расходы на персонал	42
9. Прочие доходы и расходы	42
10. Процентные доходы и расходы	42
11. Прочие финансовые результаты	43
12. Налог на прибыль	43
13. Основные средства	45
14. Нематериальные активы	46
15. Прочие финансовые активы	47
16. Запасы	47
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
18. Денежные средства и их эквиваленты	48
19. Капитал	49
20. Убыток на акцию	50
21. Кредиты и займы	50
22. Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	51
23. Обязательства по аренде	51
24. Обязательства по вознаграждениям работникам	52
25. Управление рисками	53
26. Оценочные обязательства	57
27. Управление капиталом	58
28. Справедливая стоимость	59
29. Условные обязательства	60
30. Операции со связанными сторонами	61
31. События после отчетной даты	62

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина» (ОГРН 1027739118659, д. 45Г, Ленинградский проспект, г. Москва, 125190) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе, 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 его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Актuarные расчеты (примечание 24)

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

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

Руководство предоставило нам отчет независимого актуария.

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

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

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

Тест на обесценение внеоборотных активов (примечания 13 и 14)

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 финансовой информации специального назначения.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

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



Л.А. Вайспек

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

28 апреля 2021 года



**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за 2020 год**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2020	2019
Выручка	4	15 379	21 197
Себестоимость	5	(13 537)	(18 256)
Валовая прибыль		1 842	2 941
Коммерческие расходы	6	(134)	(287)
Административные расходы	7	(1 690)	(2 362)
Убыток от обесценения внеоборотных активов	13, 14	(458)	(205)
Прочие доходы	9	1 636	728
Прочие расходы	9	(2 789)	(2 239)
Убыток от операционной деятельности		(1 593)	(1 424)
Процентные доходы	10	271	281
Процентные расходы	10	(757)	(808)
Прочие финансовые результаты	11	(1 129)	163
Убыток до налогообложения		(3 208)	(1 788)
Налог на прибыль	12	1 186	69
Убыток за год		(2 022)	(1 719)

Прочий совокупный доход

*Статьи, которые впоследствии не будут
реклассифицированы в состав прибыли или убытка:*

Актuarные прибыли по планам с установленными
выплатами за вычетом налогов на прибыль

	24	19	34
Прочее		(106)	
Прочий совокупный (расход)/доход		(87)	34
Совокупный убыток за период		(2 109)	(1 685)

Базовый убыток на одну акцию, относящийся к
акционерам Компании (в российских рублях)

20	(9 561)	(8 128)
----	---------	---------

Консолидированная финансовая отчетность утверждена «28» апреля 2021 года:

С.В. Яковлев
Управляющий директор



Е.Б. Адамович
Главный бухгалтер



**Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	233	263
Нематериальные активы	14	-	-
Инвестиционная недвижимость		43	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 750	1 078
Отложенные налоговые активы	12	2 076	1 452
Прочие долгосрочные финансовые активы	15	178	2 448
Итого внеоборотные активы		4 280	5 241
Оборотные активы			
Запасы	16	3 103	1 665
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	21 167	16 670
Активы по договору	4	1 485	1 508
Авансовые платежи по налогу на прибыль		82	72
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	2 067	345
Денежные средства и их эквиваленты	18	26 518	22 020
Итого оборотные активы		54 422	42 280
Итого активы		58 702	47 521
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	-	0
Добавочный капитал	19	2 489	2 489
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(197)	(197)
Накопленный убыток		(9 331)	(7 222)
Итого капитал		(7 039)	(4 930)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	10 982	10 755
Обязательства по аренде	23	228	244
Государственная помощь	21	1 841	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	184	175
Обязательства по договору	22	17 174	10 446
Оценочные обязательства	26	1 317	1 422
Итого долгосрочные обязательства		31 726	23 042
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	382	479
Обязательства по аренде	23	17	21
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	20	21
Обязательства по договору	22	24 931	22 884
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	6 145	3 829
Оценочные обязательства	26	2 520	2 175
Итого краткосрочные обязательства		34 015	29 409
Итого капитал и обязательства		58 702	47 521



Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2020	2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(3 208)	(1 788)
<i>Корректировки к убытку до налогообложения:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов	5, 7	39	58
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		27	(7)
Процентные расходы	10	715	780
Процентные доходы		(271)	(281)
Изменение резервов		240	544
Начисление обесценения внеоборотных активов		-	(10)
Убыток от выбытия внеоборотных активов		-	(14)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		(43)	-
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам под дебиторскую задолженность	17	81	360
Убыток от нереализованных курсовых разниц		1 186	(1 080)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		1 974	350
Изменение запасов		(1 438)	1 424
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 417)	(1 469)
Изменение активов по договору		23	(455)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 071	1 540
Изменение обязательств по договору		8 773	(8 103)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		682	145
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		3 460	(8 356)
Уплаченный налог на прибыль		(10)	69
Уплаченные проценты за вычетом полученных государственных субсидий	21	(655)	-
Чистый денежный поток, полученный от/(использованный в) операционной деятельности		2 795	(8 287)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(79)	(314)
Выдача займов		(188)	(1 109)
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(267)	(1 423)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств	21	3 036	3 491
Возврат заемных средств	21	(2 311)	(729)
Выпуск акций		1 245	-
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		1 970	2 762
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4 498	(6 948)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		22 020	28 968
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	26 518	22 020



**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за 2020 год**

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный убыток	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	0	2 489	(197)	(5 548)	(3 256)	(3 256)
Убыток за отчетный период	-	-	-	(1 719)	(1 719)	(1 719)
Прочий совокупный доход	-	-	-	34	34	34
Совокупный убыток за период	-	-	-	(1 685)	(1 685)	(1 685)
Дивиденды	-	-	-	11	11	11
Остаток на 31 декабря 2019 года	0	2 489	(197)	(7 222)	(4 930)	(4 930)
Убыток за отчетный период	-	-	-	(2 022)	(2 022)	(2 022)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(87)	(87)	(87)
Совокупный убыток за период	-	-	-	(2 109)	(2 109)	(2 109)
Остаток на 31 декабря 2020 года	0	2 489	(197)	(9 331)	(7 039)	(7 039)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

1. Общие сведения

Данная консолидированная финансовая отчетность публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина» (далее «Компания») и его дочерней организации (далее совместно именуемых «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Компания была зарегистрирована 11 ноября 1994 года. Свидетельство о государственной регистрации № 008.529 от 11.11.1994 г. выдано Государственным учреждением Московской регистрационной палаты. Компания внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739118659. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 27.08.2002 года Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Место нахождения и почтовый адрес 125190 г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 45 «Г».

Основные направления деятельности Группы - это осуществление разработки авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения; осуществление ремонта авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения; осуществление разработки вооружения и военной техники; осуществление ремонта вооружения и военной техники; осуществление производства авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения; осуществление производства вооружения и военной техники; право осуществлять внешнеторговую деятельность в отношении продукции военного назначения; управление недвижимым имуществом; иные лицензии, необходимые для осуществления Группой деятельности, подлежащей лицензированию.

Государственная тайна

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

Часть основных средств Группы относится к государственным военным объектам в составе мобилизационных мощностей и также подпадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Группы по реализации данных активов.

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год (в миллионах российских рублей)

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

COVID-19

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

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

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

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

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

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

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

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Группы, исходя из того, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погашать обязательства в ходе нормальной деятельности.

Согласно стратегии развития в 2020 и последующих годах Группа продолжит выполнение программ, в т.ч. по производству и реализации самолетов Ил-96 различной модификации, ИЛ-76-МД-90А, проведение опытно-конструкторских работ по производству самолета Ил-114 с последующим выходом на серийное производство. Руководство Группы делает все возможное для недопущения наличия убыточной деятельности в будущем.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

С целью улучшения финансового состояния Группы, повышения эффективности и результативности его финансово-хозяйственной деятельности разрабатывается Программа финансового оздоровления. Целью плана финансового оздоровления является стабилизация финансового состояния Группы, повышение эффективности и результативности ее хозяйственной деятельности, а также обеспечение стабильной работы и поступательного развития Группы в долгосрочной перспективе.

2. Основные принципы учетной политики

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

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

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 г.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

Краткий обзор существенных положений учетной политики

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

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

Официальные обменные курсы:

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год (в миллионах российских рублей)

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Группа признает следующие виды выручки:

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

Группа разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

Аренда

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

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

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

Группа выступает в качестве Арендатора

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год (в миллионах российских рублей)

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

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

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

Согласно принципу признания, Группа не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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

Ожидаемые сроки полезного использования и метод амортизации основных средств анализируются на конец каждого финансового года, и корректируются в случае необходимости.

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год (в миллионах российских рублей)

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае выполнения условий классификации для соответствующей оценки. При невыполнении указанных условий классификации займы и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Нереализованные доходы и расходы, возникающие на отчетную дату в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг данной категории отличные от курсовых разниц по долговым инструментам, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

В момент прекращения признания активов данной категории накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период для долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевых ценных бумаг.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год (в миллионах российских рублей)

Модификация финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Капитал

Обыкновенные акции Компании классифицируются как капитал. Собственные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражаются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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 произошедших изменений в КФО. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в КФО в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в примечаниях к КФО условный актив.

Государственные субсидии

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

Выплаты сотрудникам

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

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

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

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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

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

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

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



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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

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

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

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

- a) изменения арендных платежей представляют собой пересмотренное возмещение за аренду, которое практически такое же или меньше, чем возмещение за аренду непосредственно до изменения;
- b) снижение арендных платежей повлияло только на платежи, подлежащие уплате 30 июня 2021 или до этой даты; и
- c) 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

- **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 влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2020 год, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

- **Концептуальные основы представления финансовых отчетов**

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

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

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступают 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;



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год (в миллионах российских рублей)

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. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год (в миллионах российских рублей)

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

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2020 года.

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

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

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

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

По итогам проведенного теста на обесценение был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оказалась меньше, чем ценность использования. В результате данного анализа в 2020 году руководство Группы признало убыток от обесценения в сумме 458 млн руб. Начисленное обесценение отражено в отдельной строке «Обесценение внеоборотных активов» в отчете о прибылях и убытках.

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

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

- ставка дисконтирования;
- другие показатели

Ставка дисконтирования – ставка дисконтирования в размере 12,54 % отражает текущие рыночные оценки рисков, присущие единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментах, 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год (в миллионах российских рублей)

Ставка дисконтирования – при условии неизменности прочих допущений, уменьшение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 11,54%) или увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 13,54%) не приведет к возникновению дополнительного убытка от обесценения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

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

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

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

Резерв по гарантийному обслуживанию

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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.

4. Выручка

Выручка Группы по видам продукции и услуг:

	2020	2019
Строительство и продажа воздушных судов	-	1 101
Реализация комплектующих к самолетам	2 224	556
Выполнение исследований и разработок	6 176	10 445
Выполнение работ по модернизации и ремонту	6 752	8 300
Прочая выручка	227	795
Итого выручка	15 379	21 197

Экспортная выручка Группы по всем видам продукции и услуг за 2020 год составила 3 222 миллиона рублей (2019 год: 4 103 миллиона рублей).

Распределение во времени передачи товаров и услуг:

	2020	2019
Выручка, передаваемая покупателям в момент времени	2 451	1 349
Выручка, передаваемая покупателям в течение времени	12 928	19 848
Итого выручка	15 379	21 197

Остатки по договору:

	2020	2019
Активы по договору	1 485	1 508
Обязательства по договору	(42 105)	(33 330)
Торговая дебиторская задолженность	3 772	3 522



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

Сумма выручки, признанная в отношении

	2020	2019
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	14 333	14 403

5. Себестоимость реализации

В состав себестоимости входят следующие статьи:

	2020	2019
Расходы подрядных организаций	(8 946)	(11 349)
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(3 235)	(2 664)
Материальные расходы	(877)	(2 632)
Резерв на оплату отпусков	(333)	(267)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(146)	(107)
Расходы по налогам и сборам	(120)	(91)
Командировочные расходы	(109)	(131)
Амортизация	(14)	(12)
Изменение ГП и НЗП	390	(663)
Прочие расходы	(147)	(340)
Итого себестоимость	(13 537)	(18 256)

6. Коммерческие расходы

	2020	2019
Комиссия посредников	(129)	(231)
Командировочные расходы	(2)	(8)
Прочие коммерческие расходы	(3)	(48)
Итого коммерческих расходов	(134)	(287)

7. Административные расходы

	2020	2019
Заработная плата и страховые взносы	(1 019)	(1 786)
Приобретение прав на программы, базы данных, обновление программ	(131)	-
Материальные затраты	(109)	(43)
Резерв на оплату отпусков	(104)	(183)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(64)	(64)
Страхование имущества	(37)	(43)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(31)	(53)
Расходы на аренду	(17)	(52)
Амортизация	(25)	(46)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(25)	(34)
Командировочные расходы	(22)	(33)
Прочие административные расходы	(106)	(25)
Итого административных расходов	(1 690)	(2 362)



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

8. Расходы на персонал

Вознаграждения работникам, включая вознаграждения по окончании трудовой деятельности:

	2020	2019
Заработная плата	(3 381)	(4 200)
Страховые взносы	(912)	(1 090)
Расходы, отнесенные к пенсионным обязательствам	(8)	(2)
Итого расходы на персонал	(4 301)	(5 292)

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Группы:

	2020	2019
Восстановление резервов	1 043	641
Доходы прошлых лет	143	-
Доходы от реализации работ, услуг, отраженные в составе прочих доходов	89	5
Доход от реализации и выбытия прочих активов	64	30
Восстановление и оприходование запасов	-	12
Полученные штрафы и неустойки	2	12
Прочие доходы	295	28
Итого прочие доходы	1 636	728

Прочие расходы Группы:

	2020	2019
Резерв по оценочным обязательствам	(460)	(43)
Убытки прошлых лет	(384)	-
Начисление резервов	(285)	(579)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки и по сомнительной дебиторской задолженности	(1 053)	(1 022)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(116)	(158)
Расходы от выбытия активов	(35)	(41)
Выплаты персоналу сверх трудовых договоров(кроме социальных)	(69)	(41)
Банковские комиссии	(63)	(89)
Расходы на содержание объектов ЖКХ и социальной сферы	(36)	(28)
Невозмещаемый НДС	-	(10)
Штрафы и неустойки	(14)	(15)
НИОКР по проектам, не давшим положительных результатов	-	(46)
Прочие расходы	(274)	(167)
Итого прочие расходы	(2 789)	(2 239)

10. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы Группы:

	2020	2019
Процентные доходы	271	281
Процентные расходы	(757)	(808)
Чистые расходы по процентам	(486)	(527)



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

11. Прочие финансовые результаты

Прочие финансовые результаты Группы:

	2020	2019
Курсовые разницы	(1 081)	276
Убыток от увеличения резервов с течением времени	(48)	(103)
Обесценение инвестиций	-	(9)
Прочие финансовые доходы	-	10
Убыток от продажи валюты	-	(11)
Итого прочие финансовые результаты	(1 129)	163

12. Налог на прибыль

	2020	2019
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	(7)	(39)
Корректировки в отношении прошлых периодов	569	(36)
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	562	(75)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Изменение признанных отложенных налоговых активов	624	(74)
Изменение признанных отложенных налоговых обязательств	-	218
Итого доходы по отложенному налогу на прибыль	624	144
Итого доход по налогу на прибыль	1186	69

Прибыль Группы являлась объектом обложения налогом на прибыль в Российской Федерации. Сверка между расходом по налогу на прибыль и результатом умножения прибыли (убытка) до налогообложения на действующую ставку, которая для компаний Группы в 2020 году составила 20% (2019 год: 20%):

	2020	2019
Убыток до налогообложения	(3 208)	(1 788)
Налог на прибыль по действующей ставке	642	358
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(83)	(397)
Корректировки в отношении прошлых периодов	569	(36)
Изменение признанных отложенных налоговых активов	624	
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(566)	144
Итого доход по налогу на прибыль	1 186	69

Часть отложенных налоговых активов не была признана по причине недостаточной уверенности в том, что будущая налоговая прибыль Группы покроет данные налоговые активы в соответствующие периоды.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год:

	На 1 января 2020 г.		Признано в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020 г.	
	ОНА	ОНО		ОНА	ОНО
Основные средства	617	(85)	(1 095)	-	(563)
Нематериальные активы	273	(40)	(233)	-	(0)
Запасы	3 136	(1 293)	1 542	3 437	(52)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	88	(1 564)	37	-	(1 439)
Кредиторская задолженность	-	(330)	785	455	-
Кредиты и займы	2	(4)	(366)	-	(368)
Обязательства по аренде	-	-	49	49	-
Оценочные обязательства	578	(26)	145	697	-
Прочие активы и обязательства	-	-	(140)	848	(988)
Налоговые убытки	100	-	(100)	-	-
Итого налоговые активы (обязательства)	4 794	(3 342)	624	5 486	(3 410)
Взаимозачет	(3 342)	3 342	-	(5 486)	5 486
Чистые налоговые активы(обязательства)	1 452	-	624	2 076	-



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

13. Основные средства

	Здания и земля	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавершен ное строительст во	Авансы выданные под ОС	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость:							
Остаток на 1 января 2019 г.	1 784	781	418	1 395	49	303	4 730
Поступления	991	249	39	263	4	3	1 549
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	(1 317)	-	-	(1 317)
Выбытия	(4)	(21)	(1)	-	(49)	-	(75)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	2 771	1 009	456	341	4	306	4 887
Поступления	-	1	-	105	-	4	110
Перевод из незавершенного строительства	168	163	4	(335)	-	-	-
Выбытия	(2)	(15)	(1)	(47)	(4)	(15)	(84)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	2 937	1 158	459	64	-	295	4 913
Амортизация и обесценение:							
Остаток на 1 января 2019 г.	(1 784)	(781)	(418)	(1 395)	(49)	(9)	(4 436)
Амортизация за отчетный год	-	(19)	(5)	-	-	(34)	(58)
Обесценение	(1 073)	(157)	(25)	1 054	45	-	(156)
Реклассификация	82	(72)	(9)	-	-	-	1
Выбытия	4	20	1	-	-	-	25
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(2 771)	(1 009)	(456)	(341)	(4)	(43)	(4 624)
Амортизация за отчетный год	(2)	(2)	-	-	-	(34)	(38)
Обесценение	(166)	(162)	(3)	230	-	-	(101)
Выбытия	2	15	-	47	4	15	83
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(2 937)	(1 158)	(459)	(64)	-	(62)	(4 680)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2019 г.	-	-	-	-	-	294	294
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-	263	263
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	233	233



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

Активы в форме права пользования

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

	Земля	Здания	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:				
Остаток на 01 января 2019 г.	220	52	31	303
Поступления	3	-	-	3
Остаток на 31 декабря 2019 г.	223	52	31	306
Поступления	-	4	-	4
Выбытие	-	-	(15)	(15)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	223	56	16	295
Амортизация и обесценение:				
Остаток на 1 января 2019 г.	-	-	(9)	(9)
Амортизация за отчетный год	(4)	(19)	(11)	(34)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(4)	(19)	(20)	(43)
Амортизация за отчетный год	(4)	(21)	(9)	(34)
Выбытие	-	-	15	15
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(8)	(40)	(14)	(62)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2019 г.	220	52	22	294
На 31 декабря 2019 г.	219	33	11	263
На 31 декабря 2020 г.	215	16	2	233

14. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Незавершенные НМА	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019	1 125	125	220	813	2 283
Поступление	52	3	13	141	209
Реклассификации и перемещения	(121)	(3)	-	-	(124)
Выбытие	-	-	(3)	(152)	(155)
На 31 декабря 2019	1 056	125	230	802	2 213
Поступление	173	200	-	-	373
Выбытие	-	(26)	-	-	(26)
На 31 декабря 2020	1 229	299	230	802	2 560
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2019	(1 125)	(125)	(220)	(813)	(2 283)
Реклассификации и перемещения	213	-	33	(282)	(36)
Выбытие амортизации	-	-	3	152	155
Обесценение	(144)	-	(46)	141	(49)
На 31 декабря 2019	(1 056)	(125)	(230)	(802)	(2 213)
Выбытие амортизации	-	10	-	-	10
Обесценение	(173)	(184)	-	-	(357)
На 31 декабря 2020	(1 229)	(299)	(230)	(802)	(2 560)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2019	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	-	-	-	-	-



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

15. Прочие финансовые активы

Финансовые инструменты включают следующее:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Прочие долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные долгосрочные	356	2 342
За вычетом резерва под обесценение и ОКУ	(178)	(12)
Долевые ценные бумаги	-	118
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	178	2 448
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	2 812	423
За вычетом резерва под обесценение и ОКУ	(745)	(78)
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	2 067	345

По состоянию на 31 декабря 2020 года основную величину финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составляют акции ОАО «Ильюшин Финанс Ко.». Справедливая стоимость акций на 31 декабря 2020 года равно 0. (31 декабря 2019 года: 106 миллионов рублей).

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

16. Запасы

Запасы Группы в основном представлены комплектующими, незавершенным производством, сырьем и материалами, готовой продукцией и товарами для перепродажи.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	979	107
Комплектующие	1 433	1 259
Готовая продукция и товары для перепродажи	10	8
Списание запасов до чистой возможной цены продажи	(104)	(88)
	2 318	1 286
Незавершенное производство	1 194	989
Списание стоимости незавершенного производства	(409)	(610)
Итого запасы	3 103	1 665
Изменения в снижении стоимости запасов приведены ниже:		Движение резерва
На 01 января 2019 г.		697
Восстановление снижения		-
Начисление снижения		1
Использовано ранее признанных сумм снижения		-
На 31 декабря 2019 г.		698
Восстановление снижения		(164)
Начисление снижения		62
Использовано ранее признанных сумм снижения		(83)
На 31 декабря 2020 г.		513



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующее:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	3 772	3 522
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(193)	(324)
Прочая дебиторская задолженность	420	235
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(36)	(41)
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	3 963	3 392
<i>Нефинансовые активы</i>		
Авансы выданные	18 995	14 452
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по авансам выданным	(136)	(752)
Расчеты по НДС	76	236
Переплата по прочим налогам	-	405
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	19	18
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей краткосрочной дебиторской задолженности	-	(3)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	18 954	14 356
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	22 917	17 748
Итого долгосрочная часть	1 750	1 078
Итого краткосрочная часть	21 167	16 670

Изменения в резервах по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным приведены ниже:

	Резерв по финансовой дебиторской задолженности	Резерв по авансам выданным	Резерв по прочей нефинансовой дебиторской задолженности	Итого
На 01 января 2019 г.	772	63	3	838
Признанные убытки от обесценения	315	707	-	1 022
Использование	(10)	(13)	-	(23)
Восстановление неиспользованных сумм	(712)	(5)	-	(717)
На 31 декабря 2019 г.	365	752	3	1 120
Признанные убытки от обесценения	161	91	-	252
Использование	(12)	-	(3)	(15)
Восстановление неиспользованных сумм	(285)	(707)	-	(992)
На 31 декабря 2020 г.	229	136	-	365

18. Денежные средства и их эквиваленты

Расшифровка денежных средств и их эквивалентов Группы:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Остатки на банковских счетах в рублях	24 176	21 890
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	2	130
Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 340	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	26 518	22 020

Справедливая стоимость денежных средств, их эквивалентов и депозитов равна их балансовой стоимости. Денежные средства на банковских счетах и срочные депозиты не являются ни просроченными, ни обесцененными.



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в следующих организациях:

	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агенство	31 декабря 2020	31 декабря 2019
УФК по городу Москве	-	-	-	18 175
<i>Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»</i>				
Прочие организации	-	-	2 340	62
Итого денежные средства и их эквиваленты			26 518	22 020

Комитет по управлению рисками регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

19. Капитал

Акционерный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал составлял 217 тысяч рублей (31 декабря 2019 года: 217 тысяч рублей) или 217 455 акций (31 декабря 2019 года: 217 455 акций) номинальной стоимостью 1,00 рубль. Добавочный капитал, сформированный за счет эмиссионного дохода, полученного в результате дополнительного выпуска обыкновенных акций, на 31 декабря 2020 года составлял 2 489 миллионов рублей (31 декабря 2019 года: 2 489 миллионов рублей).

	Акции обыкновенные 31 декабря 2020	31 декабря 2019
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	1,00	1,00
Размещенные на начало отчетного периода	217 455	217 455
Размещенные на конец отчетного периода	217 455	217 455

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В собственных акциях, выкупленных у акционеров отражена стоимость акций Компании, держателями которых являются компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года собственных акций, выкупленных у акционеров, было 5 960 штук, они отражены в размере 197 миллионов рублей.

Дивиденды и их ограничение

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основании данных финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее «РСБУ»). Нераспределенная прибыль по РСБУ на 31 декабря 2020 года составила 111 миллионов рублей (31 декабря 2019 года: 1 309 миллиона рублей).

В 2019 году было восстановление объявленных, но невостребованных дивидендов в сумме 11 миллионов рублей в связи с истечением сроков исковой давности.

На очередном общем собрании акционеров Компании, прошедшем в форме заочного голосования в период с 22.06.2020 по 17.07.2020 года, принято решение не выплачивать дивиденды по результатам 2019 финансового года.



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

20. Убыток на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 2020 год в размере -9 561 рубля был рассчитан на основе убытка, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 2 022 миллионов рублей и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 211 495 акций, показатель базового убытка на акцию за 2019 год в размере -8 128 рублей был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 1 719 миллионов рублей и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 211 495 акций.

	2020	2019
В обращении на начало года	217 455	217 455
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	(5 960)	(5 960)
Влияние размещенных акций	-	-
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	211 495	211 495

21. Кредиты и займы

Кредиты и займы Группы, оценены по амортизированной стоимости.

Долгосрочные кредиты и займы:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты без обеспечения	10 533	10 755
Займы без обеспечения	449	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	10 982	10 755

Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты без обеспечения	352	-
Займы без обеспечения	30	479
Итого краткосрочные кредиты и займы	382	479

Анализ кредитов и займов в разрезе валют и процентных ставок:

	Процентная ставка	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Российский рубль	2%-9%	8 072	6 901
Доллар США	3%-6%	3 292	4 333
Итого кредиты и займы		11 364	11 234

Анализ долгосрочных кредитов и займов по срокам погашения:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
от года до двух лет	879	7 833
от двух до пяти лет	10 103	2 922
Итого	10 982	10 755

Группа не ведет учет хеджирования и не хеджирует риск изменения процентных ставок.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

Движение по кредитам и займам:

	2020	2019
На 1 января	11 234	9 026
Полученные кредиты и займы	3 305	3 690
Погашение задолженности	(2 580)	(929)
Начисленные курсовые разницы	1 186	(553)
Начисленные проценты	715	761
Дисконтирование	(1 841)	-
Погашенные проценты	(655)	(761)
На 31 декабря	11 364	11 234

В необеспеченных банковских кредитах отражены кредиты, полученные в рамках реструктуризации, по ставке 2%. Текущая стоимость данных кредитов была рассчитана как сумма, подлежащие оплате по сроку погашения и дисконтированная по ставке 6.51% (средняя ставка процента по кредитам, выданным на срок более 5 лет в соответствии с бюллетенем ЦБ). Корректировка справедливой стоимости в отношении кредита, была признана в качестве государственной помощи, ожидаемой к получению.

22. Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная кредиторская задолженность Группы:		
Обязательства по договору		
Обязательства перед покупателями за авансы полученные	19 730	12 879
Авансы к зачету по договорам с покупателями	(2 556)	(2 433)
Итого долгосрочные обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	17 174	10 446
Краткосрочная кредиторская задолженность Группы:		
Задолженность перед поставщиками	3 281	3 055
Прочая кредиторская задолженность	2 134	314
Резерв по неиспользованным отпускам	363	300
Задолженность перед персоналом	184	56
Расчеты по НДС	61	-
Прочие налоги к уплате	122	104
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6 145	3 829
Обязательства по договору		
Обязательства перед покупателями за авансы полученные	36 707	34 251
Авансы к зачету по договорам с покупателями	(11 776)	(11 367)
Итого краткосрочные обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	31 076	26 713

23. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 г.				
Будущие арендные платежи	49	108	1 020	1 177
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	21	21	223	265
На 31 декабря 2020 г.				
Будущие арендные платежи	41	96	995	1 132
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	17	6	222	245



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

24. 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: единовременное пособие при выходе на пенсию, материальная помощь в случае смерти работника или пенсионера, юбилейные выплаты по достижению возраста или стажа, материальная и единовременная помощь пенсионерам, выплаты пенсионерам через негосударственный пенсионный фонд.

Некоторые компании Группы производят отчисления по пенсионному плану с установленными выплатами, направленному на осуществление ежегодных, либо единовременных пенсионных выплат работникам после их выхода на пенсию. Данные выплаты дают право работнику получать пенсии, размер которых рассчитывается в зависимости от количества лет, проработанных в организации и прочих факторов, отражающих достижения работника. Эти факторы также определяют продолжительность выплат: на протяжении всей жизни работника либо ограниченное количество лет. Сумма единовременных выплат рассчитывается на основе количества лет, проработанных работником в организации.

Движение справедливой стоимости возмещений:

	2020	2019
Справедливая стоимость возмещений плана на 1 января	144	148
Процентный доход	9	12
Взносы работодателя	-	1
Выплаты пособий	-	(5)
Актuarные прибыли	(39)	(12)
Справедливая стоимость возмещений плана на 31 декабря	114	144

Движение приведенной стоимости обязательств с установленными выплатами:

	2020	2019
Приведенная стоимость обязательств на 1 января	(196)	(217)
Стоимость услуг текущего периода	(8)	(8)
Чистая величина процентов на чистое обязательство	(13)	(19)
Актuarные прибыли (убытки)	11	34
Стоимость услуг прошлых периодов	-	6
Произведенные выплаты	2	8
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря	(204)	(196)

Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам на 31 декабря 2020 года составляют 20 миллионов рублей (31 декабря 2019 года: 21 миллион рублей).

Расходы отражены по следующим статьям отчета о совокупном доходе:

	2020	2019
Стоимость услуг текущего периода	(8)	(8)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	6
Актuarные прибыли (убытки), признанные в составе прибылей или убытков	(8)	-
Чистая величина процентов на чистое обязательство	(13)	(19)
Итого в отчете о прибылях и убытках	(29)	(21)
Актuarные прибыли (убытки), признанные в отчете о прочем совокупном доходе	19	34
Итого	(10)	13



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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.

Основные актуарные допущения на отчетную дату выражены как средневзвешенные величины:

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

25. Управление рисками

Использование Группой финансовых инструментов приводит к возникновению следующих рисков:

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

Совет директоров Группы несет ответственность за утверждение политики управления рисками, а также контролирует ее выполнение. Правление, являющееся исполнительным органом Группы, а также Президент несут ответственность за развитие и мониторинг политики управления рисками Группы. Правление и Президент регулярно отчитываются перед Советом директоров о проделанной работе.

Политика управления рисками Группы создается для определения и анализа рисков, которым подвержена Группа, на определение допустимых уровней рисков и нормативных показателей, а также наблюдения за рисками и нормативными показателями. Политика управления рисками и используемые методы регулярно пересматриваются для учета изменений, происходящих во внешней среде и в деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

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

Основными клиентами Группы является Правительство Российской Федерации и правительства других стран. Таким образом, степень подверженности Группы кредитному риску в основном зависит от экономической и политической ситуации в Российской Федерации и в этих странах. Группа уделяет большое внимание изменениям, происходящим в этих странах.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Основными компонентами данного оценочного резерва является компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной.

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Предоставленные займы	2 245	2 675
Торговая дебиторская задолженность	3 579	3 198
Активы по договору	1 485	1 508
Прочая дебиторская задолженность	403	209
Денежные средства и их эквиваленты	26 518	22 020
Итого	34 230	29 610

Анализ просроченности торговой дебиторской задолженности и начисленного обесценения:

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	1 954	-	2 082	(1)
Просроченная менее года	27	(27)	662	(46)
Просроченная более года	1 791	(166)	778	(277)
Итого	3 772	(193)	3 522	(324)

Движение по счету обесценения торговой дебиторской задолженности:

	2020	2019
Баланс на 1 января	(324)	(746)
Обесценение торговой дебиторской задолженности	131	422
Баланс на 31 декабря	(193)	(324)

Риск ликвидности

Риск ликвидности, это риск того, что Группа не сможет расплатиться по своим финансовым обязательствам на момент их погашения. Применяемый подход к управлению ликвидностью гарантирует, насколько это возможно, что у Группы всегда будет достаточно средств, чтобы расплачиваться по своим обязательствам, как в стабильной, так и в кризисной ситуации без осуществления неприемлемых расходов или возникновения риска для репутации Группы.

В основном, Группа гарантирует, что у нее достаточно средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы на период 15-30 дней; это исключает потенциально возможное воздействие чрезвычайных ситуаций, которые невозможно предсказать заранее, таких как стихийные бедствия.

Договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая предполагаемые платежи по процентам и исключая влияние взаимозачетов на 31 декабря 2020 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	менее года	от года до пяти лет	более пяти лет
Кредиты и займы	11 364	13 205	352	12 853	-
Обязательства по аренде	245	1 131	40	96	995
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 415	5 415	5 415	-	-
Итого	17 024	19 751	5 807	12 949	995



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

Договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая предполагаемые платежи по процентам и исключая влияние взаимозачетов на 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	менее года	от года до пяти лет	более пяти лет
Кредиты и займы	11 234	13 075	1 423	11 652	-
Обязательства по аренде	265	1 177	49	108	1020
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 264	3 264	3 264	-	-
Итого	14 763	17 516	4 736	11 760	1 020

Рыночный риск

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

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

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

Группа стремится управлять операционным риском с целью предотвращения денежных убытков и нанесения вреда репутации Группы при эффективном использовании затрат и избегании процедур контроля, которые ограничивают инициативу и творческий потенциал.

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

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

Валютный риск. Группа подвержена валютному риску по продажам, закупкам и полученным кредитам, которые осуществляются в основном в долларах США и евро, валютах отличных от функциональной валюты компаний Группы.

Проценты по привлеченным кредитам выражены в валюте соответствующего кредита. Как правило, кредиты выражены в валюте, в которой генерируются основные потоки денежных средств Группы, в основном доллары США, а также рубли и евро. То есть применяется естественное экономическое хеджирование.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

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

Группа подвержена валютным рискам, возникающим при продаже, закупках, кредитованиях, номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты отчетности компаний Группы (российские рубли). Валютами расчетов являются доллары США, Евро и российские рубли.

Остатки в валюте, отличной от функциональной валюты Группы на 31 декабря 2020 года:

	Доллар США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	112	19
Торговая дебиторская задолженность	703	-
Кредиты и займы	(3 292)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(82)	(3)
Валовая подверженность баланса риску	(2 559)	16

Остатки в валюте, отличной от функциональной валюты Группы на 31 декабря 2019 года:

	Доллар США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	112	19
Торговая дебиторская задолженность	1 733	3
Кредиты и займы	(4 333)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(253)	(2)
Валовая подверженность баланса риску	(2 741)	20

Процентный риск. По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствуют заёмные средства, полученные под плавающие процентные ставки. Руководство не имеет официальной политики относительно того, какой объем заимствований должен быть по фиксированной или плавающей ставке. Однако при возникновении нового обязательства руководство решает, применение какой ставки в течение предполагаемого периода до срока погашения обязательства будет более благоприятным для Группы.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	2020	2019
Финансовые активы	1 868	2 533
Финансовые обязательства	(3 979)	(3 979)
Итого инструменты с фиксированной процентной ставкой	(2 111)	(1 446)
Финансовые обязательства	(7 255)	(7 255)
Итого инструменты с плавающей процентной ставкой	(7 255)	(7 255)



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

26. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2020 год:

	Гарантийное обслуживание	Обремените льные договоры	Судебные иски	Лицензион ные платежи	Итого
Долгосрочные оценочные обязательства на 1 января	23	1 399	-	-	1 422
Краткосрочные оценочные обязательства на 1 января	170	1 548	155	302	2 175
Дополнительные оценочные обязательства	64	-	460	66	590
Восстановление неиспользованных сумм	(65)	-	-	-	(65)
Использованные суммы в течение периода	(33)	(131)	(121)	-	(285)
Долгосрочные оценочные обязательства на 31 декабря	18	1 299	-	-	1 317
Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря	141	1 517	494	368	2 520

Движение оценочных обязательств за 2019 год:

	Гарантийное обслуживание	Обремените льные договоры	Судебные иски	Лицензион ные платежи	Итого
Долгосрочные оценочные обязательства на 1 января	34	1 572	-	-	1 606
Краткосрочные оценочные обязательства на 1 января	174	1 273	-	-	1 447
Дополнительные оценочные обязательства	100	102	155	302	659
Восстановление неиспользованных сумм	(55)	-	-	-	(55)
Использованные суммы в течение периода	(60)	-	-	-	(60)
Долгосрочные оценочные обязательства на 31 декабря	23	1 399	-	-	1 422
Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря	170	1 548	155	302	2 175

Гарантийное обслуживание

Группа предоставляет гарантии по некоторым видам производимой продукции. Как правило, при продаже самолетов предоставляется гарантия сроком на 12 - 24 месяцев, которая покрывает системы, комплектующие, оборудование и программное обеспечение, изготовленные Группой в соответствии с договорными спецификациями. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак.

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

Обременительные и убыточные договоры

Оценочное обязательство по обременительным договорам признается, когда ожидаемые Группой доходы по договору ниже, чем неизбежные расходы, которые необходимо понести, чтобы исполнить обязательства по нему. Резерв оценивается как текущая стоимость меньшей из величин: суммы ожидаемых затрат по прекращению договора, например претензии со стороны контрагента в виде пеней и штрафов, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств.

Оценочное обязательство по убыточным договорам признается в случае, если вероятно превышение совокупных затрат над совокупной выручкой по долгосрочным договорам. Ожидаемый убыток признается Группой как расход в периоде, когда появилась такая вероятность.

Иски и претензии

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.

27. Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

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

Отношение чистого долга к капиталу Группы было следующим:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Кредиты и займы	11 364	11 234
Обязательства по аренде	245	265
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(26 518)	(22 020)
Чистый долг	(14 909)	(10 521)
Итого капитал	(7 039)	(4 930)
<i>Отношение чистого долга к капиталу</i>	<i>2,12</i>	<i>2,14</i>

В течение 2020 года подход Группы к вопросу управления капиталом не изменился.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

28. Справедливая стоимость

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

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год
(в миллионах российских рублей)

29. Условные обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления. Многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны 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

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

Налогообложение

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

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

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 соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Условные 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 менеджмент полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Сумма договорных обязательств по будущим операциям капитального характера

Договорные обязательства Группы по будущим операциям приобретения и строительства основных средств (реконструкция и техническое перевооружение производственной базы в г. Жуковский) на 31 декабря 2020 года отсутствуют (31 декабря 2019 года: 13 миллионов рублей).



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

30. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

В периметр консолидации входит дочернее общество ЗАО «Ил-ресурс», доля владения ПАО «Ил» на 31.12.2020 и 31.12.2019 составляет 100%.

Операции с организациями, контролируруемыми государством

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

Операции со связанными сторонами раскрываются по следующим Группам:

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

Группа 2 – Прочие Компании, находящиеся под Государственным контролем;

Группа 3 – Прочие связанные стороны.

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



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2020 год**
(в миллионах российских рублей)

	Дебиторская задолженность и активы по договору		Остатки денежных средств	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Группа 1	15 876	10 494	-	-
Группа 2	4 867	3 596	24 178	22 019
Группа 3	379	752	-	-
Итого	21 122	14 842	24 178	22 019

	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями		Кредиты и займы	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Группа 1	29 490	29 323	512	479
Группа 2	14 639	6 354	10 470	7 255
Группа 3	266	-	-	-
Итого	44 395	35 677	10 982	7 734

	Реализация товаров и услуг		Приобретение товаров и услуг	
	За год по 31 декабря 2020	За год по 31 декабря 2019	За год по 31 декабря 2020	За год по 31 декабря 2019
Группа 1	9 187	8 445	2 291	8 802
Группа 2	2 728	1 838	8 374	2 471
Группа 3	1	-	947	-
Итого	11 916	10 283	11 612	11 273

Ключевой управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Компания относит генерального директора, заместителей генерального директора и членов Правления Компании. Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, включены в расходы на персонал, раскрытые в примечании 8, и представлены ниже:

	2020	2019
Вознаграждения работникам	125	143
Страховые взносы	20	24
Итого	145	167

31. События после отчетной даты

Для повышения экономической устойчивости Группы, оптимизация административно-управленческого аппарата, снижение непроизводственных издержек планируется формирование управляющей компании на базе материнской компании. Реформа будет реализована поэтапно, в течение нескольких лет.