



**ПАО «ИЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за 2021 год

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 год	6
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2021 год	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие сведения	10
2. Основные принципы учетной политики	12
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	33
4. Объединение бизнеса	38
5. Выручка	40
6. Себестоимость реализации	40
7. Коммерческие расходы	41
8. Управленческие расходы	41
9. Прочие доходы и расходы	41
10. Процентные доходы и расходы	42
11. Прочие финансовые расходы	42
12. Налог на прибыль	42
13. Основные средства	44
14. Нематериальные активы	45
15. Финансовые активы	46
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. Финансовые обязательства, кредиты и займы	50
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	51
23. Обязательства по вознаграждениям работникам	51
24. Оценочные обязательства	52
25. Управление рисками	54
26. Управление капиталом	57
27. Справедливая стоимость	57
28. Условные обязательства	58
29. Операции со связанными сторонами	59
30. События после отчетной даты	61

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Ил»

МНЕНИЕ

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, обобщенного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также соответствующих пояснений, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина» (далее по тексту – «Общество») и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа», ОГРН 1027739118659, 125190, город Москва, пр-кт Ленинградский, д.45Г), за 2021 год.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы в соответствии с Постановлением Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах», и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»» (далее по тексту – «Постановление № 400»). Однако обобщенная консолидированная финансовая отчетность содержит возможные искажения в той же степени, что и проаудированная консолидированная финансовая отчетность Группы за 2021 год.

ОБОБЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

ПРОАУДИРОВАННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАШЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ДАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы выразили аудиторское мнение с оговоркой в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 27 апреля 2022 года. Основанием для выражения мнения с оговоркой явилось то обстоятельство, что нам не были предоставлены обоснования некоторых допущений и прогнозных значений, использованных при определении возмещаемой стоимости основных средств и нематериальных активов Группы в ходе тестирования их на обесценение. В результате мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для определения правильности обесценения основных средств и нематериальных

активов, признанного в результате теста обесценения основных средств и нематериальных активов, отраженных по строке «Основные средства» и строке «Нематериальные активы» в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных и связанных с ними показателей, в том числе отложенных налогов, по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, за 2021 и 2020 год.

Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период;
- раздел «Важные обстоятельства», в котором обращается внимание на пункт 4 примечаний к проаудированной консолидированной финансовой отчетности, в котором указана информация о том, что проведена реорганизация Общества путем присоединения и операция по присоединению была отражена по методу объединения бизнеса с участием организаций, находящихся под общим контролем;
- раздел «Прочие сведения», в котором указывается на то, что аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за предыдущий (2020 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности (28 апреля 2021 года).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ОБОБЩЕННУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Постановлением № 400.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности".

Лицо, действующее от лица аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЗ-39 от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022;
руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006107516)



З.В. Иванова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«27» апреля 2022 г.



Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2021	2020
Выручка	5	38 938	15 379
Себестоимость	6	(31 164)	(13 537)
Валовая прибыль		7 774	1 842
Государственные субсидии		31	-
Коммерческие расходы	7	(1 364)	(134)
Управленческие расходы	8	(4 223)	(1 690)
Убыток от обесценения внеоборотных активов	13,14	(906)	(458)
Прочие доходы/(расходы)	9	(4 979)	(1 153)
Убыток от операционной деятельности		(3 667)	(1 593)
Процентные доходы	10	130	271
Процентные расходы	10	(2 670)	(757)
Прочие финансовые доходы/(расходы)	11	936	(1 129)
Убыток до налогообложения		(5 271)	(3 208)
Доход/(Расход) по налогу на прибыль	12	(1 401)	1 186
Убыток за период		(6 672)	(2 022)

Распределемый:

Акционерам материнской компании		(6 675)	(2 022)
Неконтролирующим долям участия		3	-
Убыток за период		(6 672)	(2 022)

Прочий совокупный (убыток)/доход

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

Переоценка инвестиций в ассоциированные предприятия		(34)	-
---	--	------	---

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

Актuarные прибыли по планам с установленными выплатами за вычетом налогов на прибыль	23	37	19
Прочее		55	(106)
Совокупный убыток за период		(6 614)	(2 109)

Распределемый:

Акционерам материнской компании		(6 617)	(2 109)
Неконтролирующим долям участия		3	-
Совокупный убыток за период		(6 614)	(2 109)

Базовый (убыток)/прибыль на одну акцию, относящийся к акционерам Компании (в российских рублях)	20	(12 583)	(9 561)
---	----	----------	---------

Консолидированная финансовая отчетность утверждена «27» апреля 2022 года:

С.В. Ярковой
Управляющий директор ПАО «Ил»

Е.Б. Адамович
Главный бухгалтер



**Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 года**
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	3 408	233
Инвестиционная недвижимость		73	43
Нематериальные активы	14	4	-
Финансовые активы	15	13	178
Отложенные налоговые активы	12	65	2 076
Долгосрочные авансы поставщикам		5 282	1 687
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	915	63
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	15	866	-
Прочие внеоборотные активы		58	-
Итого внеоборотные активы		10 684	4 280
Оборотные активы			
Запасы	16	32 849	3 103
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	12 397	3 995
Активы по договору	5	22 150	1 485
Авансовые платежи по налогу на прибыль		150	82
Денежные средства и их эквиваленты	18	47 367	26 518
Финансовые активы	15	1 135	2 067
Краткосрочные авансы поставщикам		34 728	17 172
Итого оборотные активы		150 776	54 422
Итого активы		161 460	58 702
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	4	-
Добавочный капитал	19	4 050	2 489
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(225)	(197)
Накопленный убыток		(2 286)	(9 331)
Итого капитал, относящийся к акционерам Компании		1 543	(7 039)
Неконтролирующие доли участия		94	-
Итого капитал		1 637	(7 039)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	55 767	10 982
Обязательства по аренде	21	1 363	228
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	631	184
Государственная помощь		2 139	1 841
Обязательства по договору	5	16 842	17 174
Оценочные обязательства	24	1 837	1 317
Отложенные налоговые обязательства	12	1 089	-
Итого долгосрочные обязательства		79 668	31 726
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	11 596	382
Обязательства по аренде	21	231	17
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	81	20
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	11 319	6 145
Государственная помощь		690	-
Обязательства по договору	5	54 088	24 931
Оценочные обязательства	24	2 150	2 520
Итого краткосрочные обязательства		80 155	34 015
Итого капитал и обязательства		161 460	58 702



**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(5 271)	(3 208)
<i>Корректировки к убытку до налогообложения:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов	6,7,8	191	39
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(169)	27
Процентные расходы	10	2 670	715
Процентные доходы	10	(130)	(271)
Изменение резервов		(2 943)	240
Начисление обесценения внеоборотных активов	13,14	906	-
Убыток от выбытия внеоборотных активов		477	-
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		11	(43)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам под дебиторскую задолженность и финансовые активы		(1 158)	81
Изменение резерва по запасам		(3 424)	-
Доля в убытках ассоциированных организаций	15	13	-
Курсовые разницы	11	(79)	1 186
Итого влияние корректировок		(3 635)	1 974
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов			
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение запасов		3 959	(1 438)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 247)	(4 417)
Изменение активов по договору		9 506	23
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 227)	1 071
Изменение обязательств по договору		(27 741)	8 773
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		(1 179)	682
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		(29 835)	3 460
Уплаченный налог на прибыль		(11)	(10)
Уплаченные проценты за вычетом полученных государственных субсидий		(1 626)	(655)
Чистый денежный поток, полученный от/(использованный в) операционной деятельности		(31 472)	2 795
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(3 716)	(79)
Выдача займов		-	(188)
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(3 716)	(267)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		40 935	3 036
Возврат заемных средств		(12 510)	(2 311)
Выпуск акций		451	1 245
Выкуп собственных акций		(28)	-
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		28 848	1 970
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(6 340)	4 498
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		26 518	22 020
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов		-	-
Приобретение компаний под общим контролем		27 189	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	47 367	26 518

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по предоплаченным акциям	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный убыток	Итого капитал, приходящийся на долю акционеров Компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	0,2	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	2 489	-	(197)	(9 331)	(7 039)	-	(7 039)
Приобретение компаний под общим контролем	17 550	33 128	30 797	(1 374)	(78 971)	1 130	91	1 221
На 1 января 2021 года	17 550	35 617	30 797	(1 571)	(88 302)	(5 909)	91	(5 818)
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	(6 675)	(6 675)	3	(6 672)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	58	58	-	58
Совокупный убыток за период	-	-	-	-	(6 617)	(6 617)	3	(6 614)
Получено внесением денежных средств	-	-	451	-	-	451	-	451
Неденежная оплата эмиссии акций	-	-	10 213	-	-	10 213	-	10 213
Эмиссия акций	26 801	14 660	(41 461)	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	-	-	(28)	-	(28)	-	(28)
Конвертация акций	(44 347)	(46 227)	-	1 374	89 200	-	-	-
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	3 433	3 433	-	3 433
Остаток на 31 декабря 2021 года	4	4 050	-	(225)	(2 286)	1 543	94	1 637

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 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 дочерних организаций (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.

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».

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В России продолжаются 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.

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Санкции

В 2014 году были введены санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности, которые применимы к Группе.

В феврале 2022 года в связи с обострившимся военно-политическим конфликтом на Украине были введены дополнительные международные санкции в отношении производственного и финансового сектора Российской Федерации.

Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые в том числе направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов. Подробная информация раскрыта в Примечании 30.

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. В 2021 году убыток Группы за год составил 6 672 млн руб. (2020 год: 2 022 млн руб.). На 31 декабря 2021 г. чистые активы Группы были положительными (на 31 декабря 2020: отрицательные).

Согласно стратегии развития в 2022 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.

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.

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 за 2021 г.

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

- обладает полномочиями в отношении организации;
- подвергается рискам изменения доходов от участия в организации, или имеет право на получение таких доходов;



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении организации для влияния на величину дохода.

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

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

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

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

Консолидация объекта инвестиций (за исключением организаций, находящихся под общим контролем) начинается, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

Объединение бизнеса и гудвил

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе компаний. Возмещение, переданное при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных инвестором, обязательств, принятых инвестором перед прежними собственниками приобретаемой организации, и долей участия в капитале инвестора. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа компаний оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации на дату приобретения. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав управленческих расходов.

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

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

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

Впоследствии гудвил оценивается по стоимости на дату приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компаний организации, распределяется на каждую



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

из единиц Группы компаний, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой дочерней организации к указанным единицам.

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

Объединение бизнеса с участием организаций, находящихся под общим контролем

Объединение организаций, при котором все объединяемые организации контролируются (прямо или косвенно) одним конечным акционером – как до объединения, так и после него, и этот контроль не носит временного характера, учитывается по методу объединения интересов.

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».

Консолидация организации под контролем Российской Федерации начинается с 01 января года, в котором Группа компаний получает контроль над данной организацией.

Учет у получающей организации

Метод объединения интересов получающая организация применяет следующим образом:

- активы и обязательства организации под контролем Российской Федерации отражаются по их балансовой стоимости, суммы которых отражены в финансовой отчетности организации, подготовленной в соответствии с Едиными принципами учетной политики Государственной корпорации «Ростех» для формирования консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности;
- никаких корректировок не производится для отражения справедливой стоимости или признания новых активов или обязательств, которые в противном случае производились бы при учете по методу приобретения;
- в результате объединения гудвил не признается;
- разница между уплаченным/переданным вознаграждением и капиталом организации под контролем Российской Федерации отражается в составе капитала;
- в отчете о финансовом положении активы и обязательства получающей организации изменяются на 01 января года, в котором получен контроль над организацией под контролем Российской Федерации (активы и обязательства получающей организации остаются неизменными по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году в котором получен контроль);
- в отчете о совокупном доходе отражаются финансовые результаты организации под контролем Российской Федерации за целый год, а внутригрупповые сальдо и операции между объединяющимися организациями исключаются, независимо от того, когда сделка по объединению имела место;
- сравнительные данные не пересчитываются.

Учет неконтролирующих долей участия

При методе объединения интересов любые доли, не удерживаемые получающей организацией, признаются в финансовой отчетности по балансовой стоимости по статье «неконтролирующие доли». Любые операции, в которых участвуют неконтролирующие акционеры/учредители, а также изменения неконтролирующих долей, не приводящие к утрате контроля организации, признаются как операции с капиталом.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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.

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.

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:



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2021 г.	74,2926	84,0695
Средний курс за 2021 г.	73,6541	87,1877
На 31 декабря 2020 г.	73,8757	90,6824
Средний курс за 2020 г.	72,3230	82,8358

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 самолетов и комплектующих к ним;
- выручка от выполнения работ по послепродажному обслуживанию;
- выручка от выполнения исследований и разработок;
- выручка от прочих видов деятельности.

Группа разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

В момент заключения договора, Группа определяет для каждой обязанности к исполнению 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 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 2021 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).

Затраты по займам

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

В состав затрат по займам включаются:

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

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

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

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам

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

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам;



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

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

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Здания	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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

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

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

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

Нематериальные активы

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

Стадии НИОКР

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

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

Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции. Срок полезного использования лицензий устанавливается исходя из лицензионных условий на индивидуальной основе каждой лицензии. Амортизация ОКР начисляется пропорционально планируемому



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

объему производства. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

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

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

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

Запасы

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Для целей представления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты вычитаются из суммы денежных средств и их эквивалентов. Банковские овердрафты отражены в составе краткосрочных заемных средств в разделе текущие обязательства в консолидированном отчете о финансовом



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

положении. Группа представляет поступления и выплаты денежных средств по краткосрочным займам со сроком погашения не более трех месяцев свернуто в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы

Классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Группа не оценивает кредитные убытки в отношении долевого инвестиционного ценного бумага, оцениваемого 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Следовательно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Прекращение признания финансовых активов

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

Модификация финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Имеются случаи, когда Группа рефинансирует кредитные договоры с существенным снижением процентной ставки. Справедливая стоимость финансовых обязательств, предоставленных Группе по ставке процента ниже рыночной, оценивается как приведенная стоимость всех будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Доход от использования ставки процента ниже рыночной, рассчитанный как разница между приведенной стоимостью всех денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента и поступившими средствами признается в составе прибыли или



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты (процентные расходы).

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.

Оценочные обязательства

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

Группа признает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв по судебным искам;
- резерв на гарантийное обслуживание продукции;
- резерв по обременительным договорам;
- 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);



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в КФО.

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

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

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

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

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

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

Резерв по судебным искам

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%.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Резерв на гарантийное обслуживание продукции

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

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

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

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

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

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

Резерв 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.

Условные обязательства

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

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

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

Условные активы

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

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений в КФО. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в КФО в том отчетном периоде,



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в примечаниях к КФО условный актив.

Государственные субсидии

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Выплаты сотрудникам

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

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- премии;
- компенсации и другие выплаты.

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

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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

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

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

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

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

- выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников и пенсионеров или иные вознаграждения за выслугу лет;



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

- 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.

Операционные сегменты

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.

Основываясь на текущей структуре управления, Группа определила, что ее деятельность осуществляется в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

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 2021 года.

- 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.

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

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), вступают в силу с 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»), вступают в силу с 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), вступают в силу с 1 января 2022 года;

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

В январе 2020 года 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 июле 2020 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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.

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

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

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

Оценка запасов

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

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

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

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

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

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

Затраты на разработки

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки активов на обесценение, Группа проводит тест на обесценение. Для целей теста на обесценение активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств (далее – ЕГДС), тестирование на обесценение отдельного актива возможно, если можно идентифицировать приток денежных средств, которые данный актив генерирует независимо от других активов.

Идентификация ЕГДС основана на профессиональном суждении, выбор единиц, генерирующих денежные средства, зависит от осуществления руководством контроля над деятельностью организаций Группы (например, по направлениям деятельности, по производственным/товарным программам, по номенклатуре продукции и т.д.) или от того, как принимаются решения о продолжении использования или выбытия активов организаций Группы или прекращения тех или иных видов деятельности или прекращения производства того или иного вида продукции.

Контроль над деятельностью может осуществляться:

- на уровне вида/направления деятельности, продуктовых программ, филиала одной организации;
- на уровне одной организации.

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на информации из внешних и внутренних источников, включая изменения в технологиях, рыночных, экономических и правовых условиях, наличие операционных убытков и чистого оттока денежных средств, снижение операционной прибыли и чистого потока денежных средств, изменения в способах использования активов и снижение эффективности активов, а также иные факторы.

При тестировании на обесценение Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива или ЕГДС. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую стоимость, на сумму превышения признаётся убыток от обесценения.

Оценка ценности использования актива или ЕГДС осуществляется с использованием метода, основанного на дисконтировании расчетных будущих денежных потоков до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу или ЕГДС. Для построения прогнозов денежных потоков актива или ЕГДС используются прогнозы денежных потоков на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, на срок, не превышающий пяти лет, если только не может быть обосновано использование более длительного прогнозного периода. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital, WACC), которая учитывает в себе все риски, связанные с финансированием деятельности организаций Группы, как из собственных источников финансирования, так и за счет заемных средств.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие может быть определена для объектов при наличии активного рынка, на котором объекты могут быть реализованы в разумный срок, а также при отсутствии у данных объектов специализированного характера, конфигурации и прочих технических характеристик.

Руководство Группы считает, что активы организаций Группы являются специализированными и по ним отсутствует возможность определения справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие на основании следующего:



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

1) Организации Группы задействованы в реализации государственного оборонного заказа и осуществляют свою деятельность в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2012

№ 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – ФЗ № 275). В соответствии с положениями части 4 статьи 8, ФЗ № 275 головной исполнитель не вправе ликвидировать или перепрофилировать без согласования с государственным заказчиком производственные мощности, обеспечивающие поставки продукции, производимой в рамках государственного оборонного заказа. Частью 5 статьи 8 ФЗ № 275-ФЗ установлено, что порядок согласования государственным заказчиком возможности ликвидации или перепрофилирования производственных мощностей, указанных в части 4 статьи 8 ФЗ № 275-ФЗ, и возмещения убытков, причиненных головному исполнителю вследствие неиспользования по решению государственного заказчика указанных производственных мощностей, устанавливается Правительством Российской Федерации.

2) Внеоборотные активы организаций Группы могут быть реализованы на открытом рынке только в рамках внутренних нормативных документов Государственной Корпорации «Ростех» о порядке работы с проблемными и непрофильными активами в Государственной Корпорации «Ростех», разработанных в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 23.11.2007 № 270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех», Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», Методическими рекомендациями по выявлению и реализации непрофильных активов, утвержденными распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.05.2017 № 894-р, иными правовыми актами Российской Федерации.

По состоянию на отчетную дату у Группы отсутствовали внеоборотные активы, по которым было получено согласование со стороны государственного заказчика возможности их ликвидации или перепрофилирования, либо принято решение Корпорации о возможности реализации непрофильных активов. Таким образом, ввиду указанных выше ограничений и отсутствия активного рынка аналогичных объектов, не может быть определена справедливая стоимость, то есть цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 в январе 2022 года, при этом тестирование было проведено следующим образом:

- тесты выполнены на уровне ЕГДС, при этом ЕГДС была определена на уровне отдельных филиалов, вошедших в состав ПАО «ИЛ» по результатам реорганизации;

- 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». Поскольку период бюджетирования в управленческой отчетности ограничен 3 годами, показатели на 2025 и 2026 гг. были спрогнозированы с учётом темпов роста для получения прогноза денежных потоков на 5 лет, после чего определена терминальная стоимость с использованием модели Гордона;

3) в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital - WACC), которая составила 11,67%;

4) по результатам проведенного теста на обесценение было идентифицировано превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью внеоборотных активов по отдельным ЕГДС по состоянию на отчетную дату и был признан убыток от обесценения в сумме 906 млн. рублей, который был отражен в отдельной строке «Убыток от обесценения внеоборотных активов» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

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

Ставка дисконтирования: при условии неизменности прочих допущений, уменьшение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 10,67%) не приведет к восстановлению убытка от обесценения, а увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 12,67%) 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

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

Налоговые обязательства

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

Признание отложенных налоговых активов

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

Изменения и реклассификации консолидированной финансовой отчетности

В 2021 году с целью сближения форматов раскрытия информации с материнской компанией Группа изменила подход к презентации авансов поставщикам, выделив их в отдельную статью в составе консолидированного отчета о финансовом положении из состава торговой и прочей дебиторской задолженности.

4. Объединение бизнеса

Приобретение по методу объединения бизнеса с участием организаций, находящихся под общим контролем

В 2021 году в соответствии с решением общего собрания акционеров от 28 июня 2021 года проведена реорганизация ПАО «Ил» в форме присоединения к нему ПАО «Воронежское акционерное самолетостроительное общество» (ПАО «ВАСО»), АО «Авиастар-СП», АО «Экспериментальный машиностроительный завод имени В.М. Мясищева» (АО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева»), АО «ОАК-Транспортные самолеты» (АО «ОАК-ТС») и АО «Ил-Ресурс».

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».

Операция по присоединению ПАО «ВАСО», АО «Авиастар-СП», АО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева» и АО «ОАК-ТС» была отражена в настоящей финансовой отчетности по методу объединения бизнеса с участием организаций, находящихся под общим контролем. АО «Ил-Ресурс» на 31 декабря 2020 года являлось дочерней организацией



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

ПАО «Ил» и входило в периметр Группы компаний ПАО «Ил», присоединение данной организации к ПАО «Ил» не оказало влияния на данную консолидированную отчетность.

Стоимость идентифицируемых активов и обязательств дочерних организаций приобретенных по методу объединения бизнеса с участием организаций, находящихся под общим контролем по состоянию на 01 января 2021 г. представлена ниже:

Стоимость идентифицируемых активов и обязательств					
	ПАО «ВАСО»	АО «Авиастар- СП»	АО «ЭМЗ им В.М. Мясищева»	АО «ОАК- ТС»	Итого
Активы					
Основные средства	1 108	75	3	-	1 186
Инвестиционная недвижимость	29	21	-	-	50
Нематериальные активы	-	-	-	-	-
Финансовые активы	1	-	-	-	1
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	4	-	910	914
Отложенные налоговые активы	-	-	44	335	379
Авансы поставщикам	-	1 929	517	360	2 806
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 638	4 046	1 019	17 306	26 009
Запасы	11 418	12 230	324	6 309	30 281
Активы по договору	12 421	15 656	1 504	590	30 171
Денежные средства и их эквиваленты	12 895	7 916	680	5 698	27 189
Прочие активы	68	-	-	29	97
Итого активы	41 578	41 877	4 091	31 537	119 083
Обязательства					
Кредиты и займы	(21 796)	(16 167)	(286)	(4 288)	(42 537)
Обязательства по аренде	(1 214)	(41)	(4)	-	(1 259)
Отложенные налоговые обязательства	(304)	(948)	-	-	(1 252)
Государственная помощь	(634)	(1 131)	-	-	(1 765)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 186)	(3 274)	(1 087)	(2 661)	(10 208)
Обязательства по договору	(21 762)	(17 977)	(4 092)	(12 735)	(56 566)
Оценочные обязательства	(2 179)	(82)	-	(1 300)	(3 561)
Прочие обязательства	(275)	(439)	-	-	(714)
Итого обязательства	(51 350)	(40 059)	(5 469)	(20 984)	(117 862)
Чистые активы на дату приобретения	(9 772)	1 818	(1 378)	10 553	1 221
Доля Группы в чистых активах	(9 863)	1 818	(1 378)	10 553	1 130
Неконтролирующая доля участия	91	-	-	-	91

Выручка и убыток вышеуказанных организаций за 2021 год составили 20 896 млн руб. и 4 339 млн руб. соответственно.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

5. Выручка

	2021	2020
Реализация самолетов и комплектующих к ним	17 567	2 224
Послепродажное обслуживание	11 761	6 752
Выполнение исследований и разработок	8 308	6 176
Прочая выручка	1 302	227
Итого выручка	38 938	15 379

Выручка по направлениям

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».

Признание выручки

	2021	2020
Выручка, передаваемая покупателям в момент времени	1 459	2 451
Выручка, передаваемая покупателям в течение времени	37 479	12 928
Итого выручка	38 938	15 379

Остатки по договору

	2021	2020
Активы по договору	22 150	1 485
Обязательства по договору	(70 930)	(42 105)
Торговая дебиторская задолженность	6 767	3 579

Сумма выручки, признанная в отношении

	2021	2020
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	19 299	14 333
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	(67)	612

6. Себестоимость реализации

	2021	2020
Расходы подрядных организаций	(11 874)	(8 946)
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(10 242)	(3 568)
Материальные расходы	(4 869)	(877)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(2 686)	(146)
Командировочные расходы	(226)	(109)
Амортизация	(159)	(14)
Прочие расходы	(368)	(267)
Итого себестоимость производства	(30 424)	(13 927)
Изменение остатка незавершенного производства	(844)	390
Изменение остатка готовой продукции	104	-
Итого себестоимость	(31 164)	(13 537)



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

7. Коммерческие расходы

	2021	2020
Резерв на расходы по гарантийному ремонту	(447)	-
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(173)	-
Прочие коммерческие расходы	(744)	(134)
Итого коммерческие расходы	(1 364)	(134)

В состав прочих коммерческих расходов включены комиссии посредников.

8. Управленческие расходы

	2021	2020
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(2 683)	(1 123)
Расходы по налогам и прочим взносам	(455)	(120)
Страхование имущества	(277)	(37)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(170)	(31)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(127)	(64)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(51)	-
Материальные затраты	(44)	(109)
Амортизация	(32)	(25)
Приобретение прав на программы, базы данных, обновление программ	(1)	(131)
Прочие административные расходы	(383)	(50)
Итого управленческие расходы	(4 223)	(1 690)

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	2021	2020
Восстановление резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов	853	1 043
Доходы от целевого финансирования кроме бюджетного	222	-
Доходы от сдачи имущества в аренду (не основная деятельность)	90	-
Доход от реализации и выбытия прочих активов	82	64
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	81	1
Доходы от реализации и прочего выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	38	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	36	-
Доходы прошлых лет	-	143
Доходы от реализации работ, услуг, отраженные в составе прочих доходов	-	89
Прочие операционные доходы	9	296
Итого прочие доходы	1 411	1 636



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

Прочие расходы

	2021	2020
Расходы по ликвидации чрезвычайных ситуаций	(2 254)	-
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов	(1 043)	(1 053)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(732)	(116)
Расходы от реализации и прочего выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	(515)	-
Начисление резервов	(185)	(285)
Расходы от выбытия активов	(147)	(35)
Штрафы и неустойки	(138)	(14)
Резерв по предъявленным судебным искам	(131)	(460)
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	(102)	-
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	(86)	-
Приобретение непроизводственных ТМЦ, услуг	(64)	-
Банковские комиссии	(61)	(63)
Расходы на содержание объектов ЖКХ и социальной сферы	(55)	(36)
Прочие налоги	(34)	-
Выплаты персоналу сверх трудовых договоров (кроме социальных)	(34)	(69)
Убытки прошлых лет	-	(384)
Прочие операционные расходы	(809)	(274)
Итого прочие расходы	(6 390)	(2 789)

10. Процентные доходы и расходы

	2021	2020
Процентные расходы	(3 446)	(757)
Государственная субсидия, относящаяся к компенсации расходов на проценты	776	-
	(2 670)	(757)
Процентные доходы	130	271
Чистые расходы по процентам	(2 540)	(486)

11. Прочие финансовые доходы/(расходы)

	2021	2020
Прибыль/(убыток) от изменения резервов по финансовым инструментам	844	(48)
Курсовые разницы	79	(1 081)
Прочие финансовые доходы, нетто	13	-
Итого прочие финансовые доходы/(расходы)	936	(1 129)

12. Налог на прибыль

	2021	2020
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	(45)	(7)
Корректировки в отношении прошлых периодов	-	569
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(45)	562
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
(Расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль	(1 356)	624
Итого доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	(1 356)	624
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	(1 401)	1 186



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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 2021 году составила 20% (2020 год: 20%):

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

	2021	2020
Убыток до налогообложения	(5 271)	(3 208)
Налог на прибыль по действующей ставке	1 054	642
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(538)	(83)
Корректировки в отношении прошлых периодов	-	569
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(1 917)	58
Итого доход(расход)по налогу на прибыль	(1 401)	1 186

Группа не признала отложенные налоговые активы по накопленным убыткам в связи с неопределенностью получения налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой Группа могла бы использовать эти налоговые убытки.

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год:

	На 01 января 2021		Приобре- тение компаний под общим контролем	составе прибыли и убытка	Признано в составе прочего совокуп- ного дохода		На 31 декабря 2021	
	ОНА	ОНО			капитале		ОНА	ОНО
Основные средства	-	(563)	(1 434)	1 449	-	-	24	(572)
Нематериальные активы	-	-	(117)	407	-	-	290	-
Запасы	3 437	(52)	1 958	(795)	-	-	4 548	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(1 439)	(4 939)	4 794	-	-	3 497	(5 081)
Кредиторская задолженность	455	-	544	(5 666)	-	-	330	(4 997)
Кредиты и займы	-	(368)	(367)	256	-	(848)	-	(1 327)
Обязательства по аренде	49	-	8	262	-	-	319	-
Оценочные обязательства	697	-	2 622	(2 362)	-	-	957	-
Прочие активы и обязательства	848	(988)	689	216	(23)	-	1 012	(270)
Налоговые убытки	-	-	163	83	-	-	246	-
Итого налоговые активы (обязательства)	5 486	(3 410)	(873)	(1 356)	(23)	(848)	11 223	(12 247)
Взаимозачет	(3 410)	3 410	-	-	-	-	(11 158)	11 158
Чистые налоговые активы(обязательства)	2 076	-	(873)	(1 356)	(23)	(848)	65	(1 089)



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год:

	На 01 января 2020		Признано в			На 31 декабря 2020	
	ОНА	ОНО	составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	капитале	ОНА	ОНО
Основные средства	617	(85)	(1 095)	-	-	-	(563)
Нематериальные активы	273	(40)	(233)	-	-	-	-
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	-	-	-	(3 410)	3 410
Чистые налоговые активы(обязательства)	1 452	-	624	-	-	2 076	-

13. Основные средства

	Здания и земля	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2020 г.	2 771	1 009	456	345	306	4 887
Поступление	-	1	-	105	4	110
Перевод из незавершенного строительства	168	163	4	(335)	-	-
Выбытие	(2)	(15)	(1)	(51)	(15)	(84)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	2 937	1 158	459	64	295	4 913
Приобретение компаний под общим контролем	9 339	19 011	2 969	4 942	1 209	37 470
Остаток на 1 января 2021 г.	12 276	20 169	3 428	5 006	1 504	42 383
Поступление	426	133	10	2 276	83	2 928
Перевод из незавершенного строительства	50	1 671	275	(1 996)	-	-
Перемещение	29	(2 249)	2 220	-	-	-
Выбытие	(219)	(776)	(12)	(1 155)	(99)	(2 261)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	12 562	18 948	5 921	4 131	1 488	43 050
Амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2020 г.	(2 771)	(1 009)	(456)	(345)	(43)	(4 624)
Амортизация за отчетный период	(2)	(2)	-	-	(34)	(38)



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Обесценение	(166)	(162)	(3)	230	-	(101)
Выбытие	2	15	-	51	15	83
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(2 937)	(1 158)	(459)	(64)	(62)	(4 680)
Приобретение компаний под общим контролем	(9 338)	(18 978)	(2 968)	(4 942)	(58)	(36 284)
Остаток на 1 января 2021 г.	(12 275)	(20 136)	(3 427)	(5 006)	(120)	(40 964)
Амортизация за отчетный период	(2)	(155)	(7)	-	(73)	(237)
Обесценение	(85)	(93)	(47)	(167)	(197)	(589)
Перевод из незавершенного строительства	-	(632)	(59)	691	-	-
Перемещение	(6)	2 068	(2 062)	-	-	-
Выбытие	216	771	12	1 071	78	2 148
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(12 152)	(18 177)	(5 590)	(3 411)	(312)	(39 642)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	-	-	-	-	263	263
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	233	233
На 1 января 2021 г.	1	33	1	-	1 384	1 419
На 31 декабря 2021 г.	410	771	331	720	1 176	3 408

Активы в форме права пользования, отраженные по строке «Основные средства»

	Земля и здания	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января 2020 г.	275	31	306
Поступление	4	-	4
Выбытие	-	(15)	(15)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	279	16	295
Приобретение компаний под общим контролем	1 221	(12)	1 209
Остаток на 1 января 2021 г.	1 500	4	1 504
Поступление	61	22	83
Выбытие	(77)	(22)	(99)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	1 484	4	1 488
Амортизация и обесценение			
Остаток на 1 января 2020 г.	(23)	(20)	(43)
Амортизация за период	(25)	(9)	(34)
Выбытие	-	15	15
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(48)	(14)	(62)
Приобретение компаний под общим контролем	(70)	12	(58)
Остаток на 1 января 2021 г.	(118)	(2)	(120)
Амортизация за отчетный период	(55)	(18)	(73)
Обесценение	(197)	-	(197)
Выбытие	57	21	78
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(313)	1	(312)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	252	11	263
На 31 декабря 2020 г.	231	2	233
На 1 января 2021 г.	1 382	2	1 384
На 31 декабря 2021 г.	1 171	5	1 176

14. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020	1 181	1 032	2 213



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

Поступление	373	-	373
Выбытие	(26)	-	(26)
На 31 декабря 2020	1 528	1 032	2 560
Приобретение компаний под общим контролем	677	282	959
На 1 января 2021	2 205	1 314	3 519
Поступление	676	112	788
Выбытие	(733)	(113)	(846)
На 31 декабря 2021	2 148	1 313	3 461
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2020	(1 181)	(1 032)	(2 213)
Выбытие	10	-	10
Обесценение	(357)	-	(357)
На 31 декабря 2020	(1 528)	(1 032)	(2 560)
Приобретение компаний под общим контролем	(677)	(282)	(959)
На 1 января 2021	(2 205)	(1 314)	(3 519)
Амортизация за период	(3)	(49)	(52)
Выбытие	283	148	431
Обесценение	(219)	(98)	(317)
На 31 декабря 2021	(2 144)	(1 313)	(3 457)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2020	-	-	-
На 31 декабря 2020	-	-	-
На 1 января 2021	-	-	-
На 31 декабря 2021	4	-	4

15. Финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Внеоборотные активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы выданные долгосрочные	29	356
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(29)	(178)
Долевые ценные бумаги	13	-
Итого внеоборотные активы	13	178
Оборотные активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Банковские депозиты	1 135	-
Займы выданные	-	2 812
За вычетом резерва под обесценение	-	(745)
Итого оборотные активы	1 135	2 067

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года и 31 декабря 2020 равна 0 рублей.

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

	MTA Ltd	Прочие	Итого
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-
Приобретение компаний под общим контролем	910	4	914
На 1 января 2021 г.	910	4	914
Доля Группы в убытке	(44)	31	(13)
Курсовые разницы	(9)	(26)	(35)
На 31 декабря 2021 г.	857	9	866

Обобщенная финансовая информация в отношении ассоциированных и совместных организаций Группы за 2021 и 2020 годы:

На 31 декабря 2021 г.	MTA Ltd 48,35%
Доля участия	
Оборотные активы	1 142
Внеоборотные активы	631
Итого активы	1 773
Краткосрочные обязательства	(1)
Долгосрочные обязательства	-
Итого обязательства	(1)
Выручка	55
Расходы	(145)
Убыток за год	(90)
Доля Группы в убытке	(44)

16. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	23 009	979
Комплектующие	-	1 433
Готовая продукция и товары для перепродажи	205	10
Списание запасов до чистой возможной цены продажи	(1 197)	(104)
	22 017	2 318
Затраты в незавершенном производстве	13 569	1 194
Списание стоимости незавершенного производства	(2 737)	(409)
Итого запасы	32 849	3 103

Изменения в снижении стоимости запасов приведены ниже:

	Движение резерва
На 1 января 2020 г.	698
Восстановление	(164)
Начисление	62
Использовано	(83)
На 31 декабря 2020 г.	513
Приобретение компаний под общим контролем	2 046



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

На 1 января 2021 г.	2 559
Восстановление	(969)
Начисление	4 393
Использовано	(2 049)
На 31 декабря 2021 г.	3 934

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	7 416	3 772
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(649)	(193)
Прочая дебиторская задолженность	3 168	439
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(142)	(36)
Расчеты по НДС	1 910	76
Расчеты по прочим налогам	1 609	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13 312	4 058
Итого долгосрочная часть	915	63
Итого краткосрочная часть	12 397	3 995

Изменения в резервах по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Приобретение компаний под общим контролем	826	-
На 01 января	1 055	368
Признанные убытки от обесценения	375	161
Использование	-	(15)
Восстановление неиспользованных сумм	(639)	(285)
На 31 декабря	791	229

Анализ просроченности торговой дебиторской задолженности и начисленного обесценения:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	5 167	(564)	1 954	-
Просроченная менее года	399	(11)	27	(27)
Просроченная более года	1 850	(74)	1 791	(166)
Итого	7 416	(649)	3 772	(193)

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остатки на банковских счетах в рублях	45 697	24 176
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	12	2
Денежные средства в кассе	4	-



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 654	2 340
Итого денежные средства и их эквиваленты	47 367	26 518

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.

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 2021 года уставный капитал составлял 3 977 тысяч рублей (31 декабря 2020 года: 217 тысяч рублей) или 3 977 404 акций (31 декабря 2020 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 2021 года составлял 4 050 миллионов рублей (31 декабря 2020 года: 2 489 миллионов рублей).

Дополнительная эмиссия акций, связанная с приобретением компаний под общим контролем (размещение акций путем конвертации акций присоединяемого общества в акции ПАО «Ил»), составила 4 670 010 штук номинальной стоимостью 1 рубль/акция.

	Акции обыкновенные	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	1	1
Размещенные на начало отчетного периода	217 455	217 455
Размещенные в течение отчетного периода	3 759 949	-
Размещенные на конец отчетного периода	3 977 404	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 2021 года собственных акций, выкупленных у акционеров, было 8 446 штук, они отражены в размере 225 миллионов рублей (на 31 декабря 2020 года – 5 960 штук 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»). Нераспределенный убыток по РСБУ на 31 декабря 2021 года составил (2 433) миллиона рублей (31 декабря 2020 года: нераспределенная прибыль 111 миллионов рублей).

До подписания данной консолидированной отчетности решение о выплате дивидендов по итогам 2021 года не принималось.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

20. Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию за 2021 год в размере 12 610 рублей был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 6 614 миллионов рублей и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 530 473 акций, показатель базового убытка на акцию за 2020 год в размере 9 561 рубль был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 2 022 миллиона рублей и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 211 495 акций.

	2021	2020
В обращении на начало года	217 455	217 455
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	(622)	(5 960)
Влияние размещенных акций	626 658	-
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	530 473	211 495

21. Финансовые обязательства, кредиты и займы

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты				
в том числе				

В рублях

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».

Итого кредиты и займы	67 363	11 364
Долгосрочная часть	55 767	10 982
Краткосрочная часть	11 596	382

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

Движение по кредитам и займам:

	2021	2020
Приобретение компаний под общим контролем	42 537	-
Элиминация приобретенных внутригрупповых кредитов и займов с финансовыми активами	(3 044)	-
На 1 января	50 857	11 234
Полученные кредиты и займы	40 935	3 305
Погашение задолженности	(12 510)	(2 580)
Конвертация долговых обязательств в капитал	(8 965)	-
Начисленные курсовые разницы	-	1 186
Начисленные проценты	3 041	715
Прочие неденежные изменения	(78)	-



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

Дисконтирование	(4 291)	(1 841)
Погашенные проценты	(1 626)	(655)
На 31 декабря	67 363	11 364

В банковских кредитах отражены кредиты, полученные в рамках реструктуризации, по ставке 2%. Текущая стоимость данных кредитов была рассчитана как сумма, подлежащая оплате по сроку погашения и дисконтированная по ставке 6,51%-9,11% (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.

Обязательства по аренде:

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.				
Будущие арендные платежи	41	96	995	1 132
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	17	6	222	245
На 31 декабря 2021 г.				
Будущие арендные платежи	231	648	4 835	5 714
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	231	480	883	1 594

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 373	3 281
Прочая кредиторская задолженность	2 211	2 134
Задолженность перед персоналом	1 129	547
Расчеты по НДС	91	61
Прочие налоги к уплате	515	122
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	11 319	6 145

23. 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Некоторые компании Группы производят отчисления по пенсионным программам с установленными выплатами, направленными 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 приведенной стоимости обязательств с установленными выплатами:

	2021	2020
Приобретение компаний под общим контролем	(597)	-
Приведенная стоимость обязательств на 1 января	(801)	(196)
Стоимость услуг текущего периода	(31)	(8)
Чистая величина процентов на чистое обязательство	(51)	(13)
Актуарные прибыли (убытки)	76	11
Стоимость услуг прошлых периодов	(18)	-
Произведенные выплаты	113	2
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря	(712)	(204)

Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам на 31 декабря 2021 года составляют 81 миллион рублей (31 декабря 2020 года: 20 миллионов рублей).

Расходы отражены по следующим статьям отчета о совокупном доходе:

	2021	2020
Стоимость услуг текущего периода	(31)	(8)
Стоимость услуг прошлых периодов	(18)	-
Актуарные прибыли (убытки), признанные в составе прибылей или убытков	29	(8)
Чистая величина процентов на чистое обязательство	(51)	(13)
Итого в отчете о прибылях и убытках	(71)	(29)
Актуарные прибыли (убытки), признанные в отчете о прочем совокупном доходе	47	19
Налоговый эффект от переоценки активов плана	(9)	-
Итого	(33)	(10)

Расчет обязательств по пенсионным программам 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 2021	31 декабря 2020
Ставка дисконтирования	8,4%	6,4%
Ставка инфляции	4,5%	4,0%
Ставка роста заработной платы	4,5%	4,0%

24. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2021 год:

Гарантийное обслужива- ние	Обремени- тельные договоры	Судеб- ные иски	Лицензи- онные платежи	Итого
----------------------------------	----------------------------------	--------------------	------------------------------	-------



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Приобретение компаний под общим контролем	323	1 609	501	1 128	3 561
Долгосрочные оценочные обязательства на 01 января 2021	18	1 299	-	-	1 317
Краткосрочные оценочные обязательства на 01 января 2021	141	1 517	494	368	2 520
Итого оценочные обязательства на 01 января 2021	482	4 425	995	1 496	7 398
Дополнительные оценочные обязательства	561	598	508	721	2 388
Восстановление неиспользованных сумм	(114)	(4 735)	(372)	(110)	(5 331)
Использованные суммы в течение периода	(135)	-	(212)	(121)	(468)
	794	288	919	1 986	3 987
Долгосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2021	507	-	-	1 330	1 837
Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2021	287	288	919	656	2 150

Движение оценочных обязательств за 2020 год:

	Гарантийное обслуживание	Обременительные договоры	Судебные иски	Лицензионные платежи	Итого
Долгосрочные оценочные обязательства на 01 января 2020	23	1 399	-	-	1 422
Краткосрочные оценочные обязательства на 01 января 2020	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)
	159	2 816	494	368	3 837
Долгосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2020	18	1 299	-	-	1 317
Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2020	141	1 517	494	368	2 520

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.

Обременительные и убыточные договоры



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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.

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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 составил:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Предоставленные займы	1 135	2 245
Торговая дебиторская задолженность	6 767	3 579
Активы по договору	22 150	1 485
Прочая дебиторская задолженность	3 026	403
Денежные средства и их эквиваленты	47 367	26 518
Итого	80 445	34 230

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 2021 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	менее года	от года до пяти лет	более пяти лет
Кредиты и займы	67 363	82 959	14 450	64 493	4 016
Обязательства по аренде	1 594	5 714	231	648	4 835
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 584	9 584	9 584	-	-
Итого	78 541	98 257	24 265	65 141	8 851

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 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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, преимущественно, доллары США, а также рубли и евро. То есть, применяется естественное экономическое хеджирование.

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:



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	12	-	112	19
Торговая дебиторская задолженность	230	-	703	-
Кредиты и займы	-	-	(3 292)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(912)	(714)	(82)	(3)
Валовая подверженность баланса риску	(670)	(714)	(2 559)	16

Процентный риск. По состоянию на 31 декабря 2021 г. 16 241 млн рублей заёмных средств Группы привлечены под плавающие процентные ставки (на 31 декабря 2020 г. - 7 255 млн рублей).

Структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок:

	2021	2020
Финансовые активы	-	1 868
Финансовые обязательства	(50 939)	(3 979)
Итого инструменты с фиксированной процентной ставкой	(50 939)	(2 111)
Финансовые активы	1 135	-
Финансовые обязательства	(16 241)	(7 255)
Итого инструменты с плавающей процентной ставкой	(15 106)	(7 255)

26. 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 капиталом заключается в поддержании устойчивой базы 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 обеспечивает устойчивое положение в части собственного капитала.

Отношение чистого долга к капиталу Группы:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиты и займы	67 363	11 364
Обязательства по аренде	1 594	245
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(47 367)	(26 518)
Чистый долг	21 590	(14 909)
Итого капитал	1 543	(7 039)
Отношение чистого долга к капиталу	13,99	2,12

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом. Соотношение чистого долга к собственному капиталу увеличилось по сравнению с прошлым годом в связи с увеличением кредитного портфеля по результатам реорганизации (Примечание 4).

27. Справедливая стоимость



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются резервы. По состоянию на 31 декабря 2021 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.

28. Условные обязательства

Страхование



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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 на 31 декабря 2021 года составляют 2 310 млн рублей (31 декабря 2020 года отсутствуют).

29. 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

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:

Группа 1 – 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:

	Группа 1	в том числе, материнская компания	Группа 2	Группа 3	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 143	1 654	3 353	32	6 528
Авансы поставщикам	7 092	1	20 280	2 523	29 895
Активы по договору	2 482	1 989	5 333	33	7 848
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	43 058	-	43 058
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 470)	(1 628)	(3 434)	(453)	(6 357)
Обязательства по договору	(28 996)	(28 279)	(37 792)	(6)	(66 794)
Кредиты и займы полученные	(15 587)	(14 538)	(45 276)	-	(60 863)
Обязательства по аренде	(1)	(1)	(132)	-	(133)
Финансовые гарантии по банковским кредитам	-	-	(1 800)	-	(1 800)
Государственные субсидии	-	-	(2 829)	-	(2 829)

	Группа 1	в том числе, материнская компания	Группа 2	Группа 3	2021 г.
Выручка	11 582	10 250	22 236	21	33 839
Закупки	(5 739)	(1 797)	(19 742)	(1 890)	(27 371)
Финансовые доходы	130	-	-	-	130
Финансовые расходы	(579)	(579)	(1 599)	-	(2 178)

	Группа 1	в том числе, материнская компания	Группа 2	Группа 3	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 444	1 390	502	1	2 947



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

(в миллионах российских рублей)

Авансы поставщикам	12 457	-	4 010	359	16 826
Активы по договору	975	-	355	19	1 349
Прочие финансовые активы	2 155	-	90	-	2 245
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	24 178	-	24 178
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 546)	(1 372)	(1 878)	(266)	(4 690)
Обязательства по договору	(26 944)	(26 944)	(12 761)	-	(39 705)
Кредиты и займы полученные	(512)	(512)	(10 470)	-	(10 982)
Обязательства по аренде	(144)	(1)	(3)	-	(147)
Финансовые гарантии по банковским кредитам	(7 923)	-	(1 800)	-	(9 723)
Государственные субсидии	-	-	(1 841)	-	(1 841)

	Группа 1	в том числе, материнская компания	Группа 2	Группа 3	2020 г.
Выручка	9 187	7 978	2 728	-	11 916
Закупки	(2 291)	(956)	(8 374)	(947)	(11 612)
Финансовые доходы	212	-	50	-	262
Финансовые расходы	(43)	(11)	(672)	-	(715)

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, и представлены ниже:

	2021	2020
Вознаграждения работникам	79	125
Страховые взносы	14	20
Итого	93	145

30. События после отчетной даты

В феврале 2022 года обострился военно-политический конфликт на Украине, который отрицательно повлиял на экономическую ситуацию в Российской Федерации. Соединенные штаты Америки и примкнувшие к ним иностранные государства и международные организации ввели дополнительные международные санкции в отношении производственного и финансового сектора Российской Федерации, что привело к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительному снижению курса рубля по отношению к доллару США и евро. В связи с ростом ставки рефинансирования Банка России стоимость банковского кредитования для бизнеса стала обременительной.

Международные санкции затронули поставки высокотехнологичных продуктов для оборонной, аэрокосмической и морской промышленности, а также сферу IT и телеком-технологий, с целью лишить эти сектора экономики важных технологических элементов процесса производства.

Санкции и сопровождающее их информационное давление привели к разрыву налаженных деловых связей, сбоям в производственных процессах и необходимости проведения активной работы по замене критически важных импортных компонентов альтернативными решениями.



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2021 год**

(в миллионах российских рублей)

Правительство Российской Федерации разработало комплекс мероприятий по поддержке предпринимательства, включая:

- налоговые меры, направленные на смягчение требований по начислению и уплате налогов;
- упрощение системы государственных закупок,
- упрощения в сфере таможенного регулирования для поддержки участников ВЭД в условиях санкций;
- возможность изменения важных условий по государственным контрактам, подписанным до 01.01.2023, если из-за непредвиденных обстоятельств его нельзя исполнить.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости Группы.

13.04.2022 заключен договор займа №340-559-04/22 на получение денежных средств в сумме 411 млн руб.