



**АО «МОСКОВСКОЕ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ ИМЕНИ В.В.ЧЕРНЫШЕВА»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, с аудиторским
заключением независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Информация о Группе и её деятельности	12
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	15
3. Основные положения учетной политики	15
4. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений	31
5. Информация по сегментам	41
6. Выручка	41
7. Себестоимость продаж	42
8. Коммерческие расходы	42
9. Административные расходы	43
10. Прочие операционные доходы и расходы	43
Прочие операционные доходы	43
11. Прибыль/убыток на акцию	43
12. Финансовые доходы и расходы	44
13. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства	44
14. Основные средства	47
15. Нематериальные активы	49
16. Товарно-материальные запасы	49
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные	50
18. Денежные средства и их эквиваленты	50
19. Прочие активы	51
20. дополнительный капитал	51
21. Обязательства по выплатам работникам	52
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	55
23. Кредиты и займы	56
24. Резервы	57
25. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	58
26. Условные и договорные обязательства	62
27. Операции со связанными сторонами	64
28. События после отчетной даты	68

Исх № 1181 от 29.04.2021

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам АО «ММП имени В.В. Чернышева»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева» (ОГРН 1027700283742, город Москва, Вишнёвая улица, 7, Российская Федерация) и его дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2020 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Группа не в полной мере проводит анализ действующих договоров с арендаторами в части идентификации объектов инвестиционного имущества, что является отступлением от требований Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество». Мы не получили в полной мере подтверждения правильности применения требований Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество». Как следствие, у нас отсутствует возможность определить общую сумму искажения. В настоящее время сдаваемые в аренду объекты учитываются в составе основных средств и не переоцениваются. Таким образом, существует риск неправильной классификации объектов, сдаваемых в аренду, а также их неверной оценки. Сумма искажения в настоящий момент не может быть определена (объекты не переоценивались).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на Примечание 1.3 к консолидированной финансовой отчетности Группы, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 3 174 млн.руб. за 2020 год (прибыль 2 447 млн.руб. за 2019 год). Чистые активы группы отрицательные и составляют 8 115 млн.руб. на 31 декабря 2020 года (4 941 млн.руб. на 31 декабря 2019 года). Как отмечается в Примечании 1.3 к консолидированной финансовой отчетности, эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 1.3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на приведенную в Примечании 4.2 к консолидированной финансовой отчетности информацию о корректировках, внесенных Группой в консолидированную финансовую отчетность в 2020 году по результатам проведения аудита консолидированной финансовой отчетности за 2019 год другим аудитором, который в аудиторском заключении от 15 июля 2020 года выразил мнение с оговоркой. Нами в ходе аудита были выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении указанных корректировок. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Выручка

Вопрос признания выручки от реализации продукции, НИОКР, оказания услуг и технического обслуживания является одним из наиболее значимых в связи со значимостью статей «Выручка» и «Себестоимость реализации» и их влияния на статьи «Активы по договору» и «Обязательства по договору».

Мы изучили порядок отражения выручки, закрепленный в учетной политике Группы. Мы выборочно проверили соблюдение критериев идентификации договоров с покупателями. Мы выборочно проверили условия договоров с покупателями на наличие обязанностей к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Для обязанностей к исполнению в течение периода мы проанализировали порядок определения процента завершенности и распределения расходов между заказами. Мы проанализировали распределение цены сделки на каждую обязанность к исполнению. Мы проанализировали цены договоров на наличие значительного компонента финансирования. Мы рассмотрели операции, по которым выручка отражается в определенный момент времени, сверив проведенные операции с данными о реальных отгрузках и счетах, принимая во внимание условия договоров о реализации.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы, а также в связи с тем, что оценка руководством возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности на анализе финансового состояния и платежеспособности покупателей Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по определению резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также процедуры подтверждения обоснованности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование правильности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Обесценение внеоборотных активов

Принимая во внимание необходимость применения существенного суждения при рассмотрении вопроса об обесценении внеоборотных активов, а также значимость статей «Основные средства» и «Нематериальные активы», мы считаем данную область ключевым вопросом аудита.

Мы проанализировали наличие индикаторов обесценения. Выявили активы, которые должны тестироваться вне зависимости от наличия индикаторов обесценения.

Мы получили результаты тестов на обесценение. Мы изучили порядок тестирования на обесценение внеоборотных активов, допущения принятые для составления теста на обесценение. Мы приняли во внимание среднесрочные бюджеты Группы для оценки будущих денежных потоков.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019, года проводился другим аудитором, который 15 июля 2020 года выразил мнение с оговоркой.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны сообщить об этом факте (довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10720/21-ФЭ-28
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021



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

«29» апреля 2021 г.

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2020 год	2019 год * (пересмотрено)
Выручка	6	15 951	22 236
Себестоимость	7	(11 074)	(13 651)
Валовая прибыль		4 877	8 585
Коммерческие расходы	8	(1 980)	(3 141)
Административные расходы	9	(1 389)	(1 223)
Прочие операционные доходы	10	264	2 163
Прочие операционные расходы	10	(1 722)	(318)
Убыток от обесценения финансовых активов		(1 584)	(1 945)
Операционная прибыль/убыток		(1 534)	4 121
Финансовые доходы	12	512	617
Финансовые расходы	12	(3 054)	(3 012)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы (нетто)		828	295
Прибыль/убыток до налогообложения		(3 248)	2 020
Доход/(расход) по налогу на прибыль	13	74	426
Прибыль/убыток за отчетный период		(3 174)	2 446
Прибыль/убыток, приходящиеся на: акционеров материнской компании		(3 174)	2 446
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>			
(Расход)/доход по планам с установленными выплатами	22	-	1
Прочий совокупный (расход)/доход за отчетный период, за вычетом налогов		-	1
Итого совокупный доход/расход за отчетный период, за вычетом налогов, приходящиеся на:		(3 174)	2 447
акционеров материнской компании		(3 174)	2 447
Базовая прибыль/убыток в расчете на одну акцию (в российских рублях)	11	(0,11)	0,11

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 29 апреля 2021 года и от его имени подписана:

Хакимов А.А.

Управляющий директор

Сафонов И.В.

Главный бухгалтер

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.2

Примечания, приведенные на стр. 12-68, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года * (пересмотрено)	1 января 2019 года* (пересмотрено)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	14	5 909	4 570	3 405
Авансы на приобретение и строительство основных средств	14, 17	182	340	22
Нематериальные активы	15	1 566	1 099	17
Активы по договору	6	-	463	211
Активы по затратам на заключение договора		-	206	514
Отложенные налоговые активы	13	774	985	-
Прочие внеоборотные активы		-	39	54
Итого внеоборотные активы		8 431	7 702	4 223
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	16	13 863	11 603	10 369
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	16 832	19 382	12 488
Активы по договору	6	697	742	3
Активы по затратам на заключение договора		2 082	361	682
Налог на добавленную стоимость к возмещению		345	157	203
Предоплата по налогу на прибыль		628	125	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	246	1 330	1 350
Прочие активы	19	163	334	737
Итого оборотные активы		34 856	34 034	25 832
Итого активы		43 287	41 736	30 055
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный	20	29 016	29 016	29 016
Уставный капитал незарегистрированный	20	161	161	161
Добавочный капитал	20	2 899	2 899	-
Непокрытый убыток		(40 191)	(37 017)	(36 229)
Итого капитал акционеров материнской компании		(8 115)	(4 941)	(7 052)
Итого капитал		(8 115)	(4 941)	(7 052)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	23	35 456	9 365	26 059
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	175	756	702
Обязательства по затратам на заключение договора	24	-	1 957	1358
Резервы	24	135	12	18
Обязательства по выплатам работникам	21	39	31	12
Отложенные налоговые обязательства	13	409	699	-
Итого долгосрочные обязательства		36 214	12 820	28 149
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	23	3 145	25 358	2 547
Обязательства по выплатам работникам	21	264	236	209
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	7 949	7 932	6 093
Резервы	24	1 069	124	42
Обязательства по затратам на заключение договора	24	2 761	-	-
Обязательства по налогу на прибыль		-	207	67
Итого краткосрочные обязательства		15 188	33 857	8 958
Итого капитал и обязательства		43 287	41 736	30 055

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.2.

Примечания, приведенные на стр. 12-68, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

		Уставный капитал зарегистрирован ный	Уставный капитал незарегистрирован ный	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 31 декабря 2018 года (пересчитано)		29 016	161	-	(36 229)	(7 052)
Прибыль за отчетный период (пересчитано)	4.2	-	-	-	2 446	2 446
Прочий совокупный расход за отчетный период		-	-	-	1	1
Итого совокупная прибыль		-	-	-	2 447	2 447
Корректировки прошлых лет	4.2			2 899	(3 235)	(336)
На 31 декабря 2019 года (пересчитано)		29 016	161	2 899	(37 017)	(4 941)
На 31 декабря 2019 года (пересчитано)		29 016	161	2 899	(37 017)	(4 941)
Прибыль за отчетный период		-	-	-	(3 174)	(3 174)
Итого совокупная прибыль		-	-	-	(3 174)	(3 174)
На 31 декабря 2020 года		29 016	161	2 899	(40 191)	(8 115)

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не согласуются с консолидированной отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.2.

Примечания, приведенные на стр. 12-68, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

АО «ММП имени В.В. Чернышева»
Консолидированный отчет о движении денежных средств, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2020 год	2019 год* (пересмотрено)
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		(3 249)	2 020
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14,15	656	776
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		(827)	(295)
Чистые финансовые расходы	12	2 542	1 890
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	10	24	1
Убыток от обесценения финансовых активов		1 584	1 945
(Восстановление убытка)/ убыток от обесценения нефинансовых активов	10	297	77
(Увеличение)/уменьшение стоимости запасов до чистой цены продаж	10	95	(1 836)
(Прибыль)/убыток от выбытия запасов	10	(265)	(122)
Изменение резерва на гарантийный ремонт	8	420	77
Изменение резерва по судебным разбирательствам и обремененным договорам	7	49	(2)
Прочие неденежные операции		-	1
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале			
Изменение запасов		(2 091)	724
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 643	(9 484)
Изменение активов по договору		509	(992)
Изменение затрат на заключение договора		(1 516)	629
Изменение обязательств по выплатам работников		34	46
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(772)	1 588
Изменение прочих оборотных активов		(18)	(96)
Изменение резерва		1 462	600
Изменение активов, классифицированные как предназначенные для продажи		-	6
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
		1 577	(2 446)
Погашение процентов по заемным средствам		(788)	(846)
Налог на прибыль уплаченный		(716)	(180)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		73	(3 472)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 791)	(2 032)
Приобретение нематериальных активов		(498)	(1 101)
Проценты полученные		20	93
Погашение займов выданных		5 537	1 505
Предоставление займов		(5 537)	(965)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(2 269)	(2 500)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		7 615	19 143
Погашение заемных средств		(6 483)	(13 594)
Погашение основной суммы долга по аренде		(23)	(101)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		1 109	5 952
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(1 087)	(19)
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		3	(1)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 330	1 350
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		246	1 330

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.2

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

1. Информация о Группе и её деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее по тексту – Отчетность) составлена в отношении организации Акционерное общество «Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева» (АО «ММП им. В.В. Чернышева») и его дочерней организации (далее по тексту - Группа).

АО «ММП им. В.В. Чернышева» было создано 23 февраля 1994 года на базе одноименного предприятия, которое специализировалось на выпуске авиационных двигателей с 1932 года.

В настоящее время основными видами деятельности являются:

- выполнение государственных оборонных заказов на производство, ремонт, поставку и гарантийное обслуживание военной авиационной техники
- производство, ремонт и гарантийное обслуживание гражданской авиационной техники
- участие в мероприятиях гражданской обороны
- осуществление мероприятий, предусмотренных мобилизационными планами и заданиями, планами накопления мобилизационных и государственных резервов

В соответствии с законодательством Российской Федерации поставки военного оборудования правительствам иностранных государств находятся в ведении Правительства РФ, и, следовательно, все контракты с правительствами иностранных государств заключаются через государственные организации. *Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».*

Головной офис АО «ММП им. В.В. Чернышева» расположен по адресу: 125362, Москва, ул. Вишневая, д. 7.

Среднесписочная численность сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 5 292 человек (31 декабря 2019 года – 5 272 человек)

Ниже представлена информация о дочерней компании Группы:

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Деятельность Группы по производству и продаже продукции военного назначения регулируется Законом РФ «О государственной тайне» № 5485-1, подписанным Президентом Российской Федерации 21 июля 1993 г. В соответствии с указанным законом государственной тайной являются защищаемые государством сведения в области его внешнеэкономической деятельности, исполнения государственного оборонного заказа и мобилизационных заданий. Передача сведений, составляющих государственную тайну, осуществляется с разрешения соответствующего органа государственной власти только организациям, имеющим лицензии на проведение работ с использованием сведений соответствующей степени секретности, или гражданам, имеющим соответствующий допуск.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации 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

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пандемия коронавируса

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это может оказывать влияние на деятельность Группы.

Ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период, в том числе госзаказа;
- наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции Группы на территории РФ;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Группы со стороны акционеров, участников, государства, прогнозируемый рост спроса на продукцию Группы,

и считает, что у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно

Продолжающиеся колебания цен на нефть, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В течение 2020 года:

- обменный курс Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») колебался в диапазоне от 60,9474 российских рублей (далее – «рубель» или «руб.») до 80,5749 руб. за доллар США;
- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 67,8162 руб. до 93,757 руб. за евро;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 6,25% годовых до 4,25% годовых;
- доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

После 31 декабря 2020 года по 24 апреля 2021 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 72,9619 руб. до 77, 773 руб. за доллар США;
- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 86,9852 руб. до 92,3321 руб. за евро.
- рейтинг Российской Федерации агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась до 4,5 % годовых.

Указанные выше события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которых сложно прогнозировать. Будущая экономическая

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

ситуация, нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

1.3 Принцип непрерывности деятельности

Группа понесла чистый убыток в сумме 3 174 млн. руб. за 2020 год и по состоянию на 31 декабря 2020 года (прибыль 1 942 млн. руб. за 2019 год и по состоянию на 31 декабря 2019 года). Чистые активы группы отрицательные и составляют 8 115 млн. руб. на 31 декабря 2020 года (4 941 млн. руб. на 31 декабря 2019 года). Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем руководство Группы выражают уверенность, что осуществленные мероприятия по финансовому оздоровлению позволят довести чистые активы Группы до приемлемого уровня и обеспечить устойчивое получение чистой прибыли в последующих периодах.

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», соответственно, в рамках финансирования особо значимого инвестиционного проекта «Реконструкция и техническое перевооружение производственной базы АО «ММП имени В.В. Чернышева», реализуемого в рамках исполнения Распоряжения Правительства Российской Федерации. Данный инвестиционный проект является частью масштабного инвестиционного проекта по реорганизации АО «ММП имени В.В. Чернышева», утвержденного в рамках инвестиционной программы. Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», со сроком окупаемости в течение четырех лет.

Кроме того, для финансирования операционной деятельности *Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».*

Также для обеспечения роста чистых активов до приемлемого уровня Группа использует механизмы внутригруппового финансирования. *Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».*

Учитывая предпринимаемые меры, Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов, инвестиционных проектов, наличии неиспользованных кредитных линий. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности компаний Группы является российский рубль, а все суммы округлены до целых миллионов рублей, если не указано иное.

2.3. Принцип денежной оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом денежной оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, оговоренных в разделе «Основные положения учетной политики».

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе консолидации финансовых отчетностей материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства,

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

3.2. Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться 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» в составе прибыли или убытка. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала.

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

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

В 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 главным образом для целей торговли;
- 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 его 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 торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства 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.

3.4 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтролирующую долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации. Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

3.5 Пересчет иностранной валюты

Российский рубль является валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности и функциональной валютой большинства предприятий Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта – это валюта основной экономической среды, в которой предприятия Группы осуществляют свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

3.6 Признание выручки

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицируется 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.

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

Реализация двигателей и комплектующих

Большая часть выручки Группы возникает от продажи комплектующих и серийных поставок двигателей и признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Группа признает выручку от продажи двигателей в течение времени, если у нее отсутствует возможность альтернативного использования таких двигательных установок, а договор подразумевает получение платежа за фактически выполненные работы и понесенные затраты в случае преждевременного расторжения договора покупателем по любой причине, за исключением невозможности самой Группы выполнить свои обязательства по договору.

Закключаемые Группой государственные контракты в рамках исполнения государственного оборонного заказа (на строительство, поставку продукции, выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию) могут подразумевать ограничение возможности использования актива в альтернативных целях, так как уникальность изготавливаемой продукции и высокая степень специфичности не позволяют без существенных переделок продать результат работ другому заказчику.

Реализация услуг по ремонту двигателей

Группа признает выручку в отношении услуг по ремонту двигателей в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Переменное возмещение

Ориентировочная (уточняемая) цена на продукцию применяется при заключении государственного контракта, если не имеется достаточных исходных данных для определения фиксированной цены на эту продукцию, в том числе:

- при поставках продукции с технологическим циклом производства свыше 3 лет;
- при заключении государственного контракта на поставку продукции на срок более 3 лет;
- при выполнении ремонта, сервисного обслуживания вооружения, военной и специальной техники;
- при заключении государственного контракта на проведение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ по перспективным направлениям разработки новых образцов продукции по государственному оборонному заказу и (или) на осуществление поисковых исследований по таким направлениям.

Ориентировочная цена содержит переменный компонент, так как возмещение, выплачиваемое покупателем за полученные работы, услуги не всегда соответствует цене, установленной в государственном контракте.

Как правило, по мере выполнения этапов договора цена фиксируется путем заключения отдельных соглашений. При этом в каждом конкретном случае необходимо оценивать вероятность получения возмещения по каждому контракту.

Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю с учетом сложившейся практики и исторических данных, по сумме возмещения аналогичных товаров, работ, услуг, принимая во внимание, что сумма выручки не должна

быть завышенной. Для оценки суммы возмещения при выполнении ремонта и сервисного обслуживания анализируются выполненные контракты на ремонт и сервисное обслуживание с данным заказчиком.

Значительный компонент финансирования

В 2020 году был проведен более детальный анализ договоров по государственным заказам, а также дополнительно изучен процесс ценообразования по государственным контрактам, в результате чего Группой был изменен подход к применению значительного компонента финансирования по государственным контрактам и контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство, для более достоверного представления консолидированной финансовой отчетности Группы. В результате были внесены исправления в сравнительные данные за 2019 и 2018 годы, что отражено в Примечании 4.2

В результате проведенного дополнительного анализа были сделаны выводы, что по государственным долгосрочным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя), отсутствует значительный компонент финансирования, так как при формировании цены по государственным контрактам не учитывается влияние рыночных факторов, цена формируется как затраты плюс маржа, кроме того авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказание услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируются за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свадобное расхождение денежных средств.

Данный подход также действует в части признания значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство. Таким образом, Группа ретроспективно сторнировала признание значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам за прошлые отчетные периоды. (см. Примечание 4.2)

Затраты на выполнение договора

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

Затраты на заключение договора представляют собой затраты на комиссионное вознаграждение посреднику и расходы на продвижение товара на внешний рынок, и выделяются отдельной строкой в отчете о финансовом положении. Затраты по договору амортизируются на систематической основе с признанием их в качестве расходов по мере передачи Группой товаров и услуг покупателю. Амортизация затрат по договору отражается в составе коммерческих расходов по статье «Комиссионное вознаграждение».

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.

3.7 Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резерв.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе, прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

3.8 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по справедливой стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равными частями ежегодно. Когда субсидии связаны с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением немедленной финансовой поддержки Группе без будущих связанных с этим затрат, то субсидии признаются в составе доходов, когда они характеризуются как подлежащие к получению. Субсидии на текущие расходы в отчете о совокупном доходе зачитываются против затрат, понесенных Группой.

3.9 Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Выплаты, осуществляемые Группой по обязательствам по выплате вознаграждения сотрудникам, включают заработную плату, премии, юбилейные выплаты, а также другие виды компенсации и вознаграждения, единовременные выплаты в случае смерти или выхода сотрудников на пенсию и взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Вознаграждения сотрудникам за трудовую деятельность в отчетном периоде, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также соответствующие начисленные социальные налоги и прочие краткосрочные выплаты признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Планы с установленными выплатами

Группа имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств Группы. Группа финансирует пособия в соответствии с коллективным договором. Планы являются нефондируемыми. Величина расходов по пенсионным планам определяется на базе актуарной оценки по методу прогнозируемых условных единиц. Актуарные доходы и расходы признаются в отчете о совокупном доходе немедленно.

Стоимость прошлых услуг признается как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения работниками права на пенсионное вознаграждение. Если право на вознаграждение предоставляется немедленно, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане, стоимость прошлых услуг работников признается немедленно.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами (определенную с использованием метода «прогнозируемой условной единицы») за вычетом еще не признанной стоимости прошлых услуг работников и актуарных доходов и расходов и справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства.

Пенсионные планы с установленными взносами

Группа обязана производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – пенсионный план с установленными взносами. Взносы Группы в Пенсионный Фонд Российской Федерации по планам с установленными взносами относятся на расходы в течение отчетного периода по мере предоставления сотрудникам соответствующих услуг.

3.10 Финансовые инструменты

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности.

К непроизводным финансовым инструментам Группы относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории происходит в момент их принятия к учету исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и обязательствами, и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом платежей в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Займы и дебиторская задолженность, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения, и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, включают в себя денежные средства в кассе, на счетах в банках, а также банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и

депозиты до востребования. Группа отражает проценты, начисленные на остатки по расчетным счетам, в составе потоков по операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Когда признание финансового актива прекращается, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

Для целей приведенной выше классификации основная сумма долга представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании. 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 и затраты, связанные с кредитованием, а также маржу прибыли.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от условий, описанных выше, организация может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию («учетное несоответствие»).

Группа признает выбытие финансового актива только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив. При полном прекращении признания финансового актива разница между его балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) должна быть признана в составе прибыли или убытка. Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Финансовые обязательства включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам и классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.11 Основные средства

На дату первого применения объекты основных средств были отражены по справедливой стоимости на основе оценки профессиональных квалифицированных оценщиков. Объекты основных средств, поступившие после даты первого применения, учитываются по фактической себестоимости приобретения.

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

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных)

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Группа использует линейный метод амортизации в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Здания и сооружения	от 30 до 50 лет
Установки и оборудование	от 2 до 20 лет
Инвентарь, приспособления и оснастка	от 3 до 5 лет
Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибылей и убытков в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

3.12 Аренда

Группа в качестве арендатора (с 1 января 2019 года)

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком не более 12 месяцев). По краткосрочной аренде Группа признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Арендные платежи, величина которых зависит от кадастровой стоимости, Группа квалифицирует как переменные арендные платежи. Переменные арендные платежи не формируют обязательство по аренде и соответствующий актив в форме права пользования, а признаются в качестве расхода в момент осуществления.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- первоначальную сумму обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором расположены активы.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока полезного использования актива или срока аренды. Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Активы в форме права пользования признаются в составе основных средств.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, и впоследствии переоценивается при отражении изменений в пересмотренных арендных платежах.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды (если такая ставка может быть определена), или ставок привлечения Группой дополнительных заемных средств, определяемых на дату начала аренды с учетом срока аренды и валюты арендных платежей.

Когда Группа перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

3.13 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы,

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

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

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 1 до 20 лет в соответствии со сроком использования разработки или продукта соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 до 25 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы:

	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки или продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (от 3 до 5 лет)
Применяемый метод амортизации	Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции и услуг методом равномерного начисления	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

Созданный внутри компании или приобретенный	Актив, созданный внутри компании	Приобретенный актив	Приобретенный актив
---	----------------------------------	---------------------	---------------------

3.14 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой стоимости реализации.

Запасы, учитываются следующим образом:

1. Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением сумм возмещаемого налога на добавленную стоимость
2. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).
3. Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

3.15 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ЕГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования ЕГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом,

что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.16 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, а также краткосрочные аккредитивы.

3.17 Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Гарантийные обязательства

Резерв-обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва-обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

Обременительные договоры

Резерв-обязательство в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва-обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв-обязательство, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Судебные разбирательства

Сумма оценочного обязательства по судебным разбирательствам рассчитывается по каждому иску как произведение суммы иска на вероятность негативного исхода для Группы.

3.18 Капитал

В составе компонентов капитала консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета об изменениях в капитале, кроме взносов в материнскую компанию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, прошедших государственную регистрацию, учитываются следующие операции с акционерами:

- целевые взносы в материнскую компанию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, находящиеся в процессе государственной регистрации. При этом, величина незарегистрированного акционерного капитала отражается в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете об изменениях в капитале

отдельной строкой или столбцом в расчетной величине количества акций, подлежащих передаче акционеру, с учетом цены размещения, установленной в проспекте эмиссии;

- целевые займы, займодавцами по которым выступают конечные акционеры Группы, не включаемые в периметр консолидации, с условием последующего погашения долга путем зачета взаимных требований с дополнительной эмиссией акций материнской компании и передачей прав на фиксированное количество акций займодавцу.

Данные операции относятся в состав капитала при условии наличия проведенной дополнительной эмиссии акций, исходя из цены размещения, установленной в проспекте эмиссии.

При расчете неконтролирующей доли участия на уровне Группы вышеуказанные подходы применяются к определению величины акционерного капитала дочерних компаний Группы, а также участвуют в расчете эффективной доли владения Группы и неконтролирующих акционеров в акционерном капитале дочерних компаний Группы. Таким образом, неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях Группы, принадлежащая конечным акционерам, определяется на отчетную дату с учетом «потенциальных» прав, т. е. зарегистрированная доля владения увеличивается на процент незарегистрированных акций.

3.19 Новые стандарты и разъяснения

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года и вступившие в силу 1 января 2020 года или после этой даты

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» 28 мая 2020 г.

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Однако, Группа не осуществляла досрочный переход на измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, которые, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений

4.1 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течении следующего финансового года, включают следующие.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков руководство оценивает

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не снизилась до уровня ниже его балансовой стоимости.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основана на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие три года и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущее, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

Определенные суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени являются предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основании оценки Группы возможности подобных начислений.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 28).

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучести кадров и будущем уровне оплаты труда и пенсионного обеспечения. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Чистая стоимость реализации запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации.

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает срок оборачиваемости, ожидаемые планы по дальнейшему использованию, колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец

отчетного периода. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

Гарантии

Оценка суммы резервов на гарантийные обязательства проводится в соответствии с учетной политикой, определенной в Примечании 3.20. При оценке суммы резерва учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 26.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов 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. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Затраты на разработку

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

Принцип непрерывности деятельности

Руководство, полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов, инвестиционных проектов, наличии неиспользованных кредитных линий. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности.

4.2 Представление измененных данных

В ходе подготовки настоящей финансовой отчетности Группа скорректировала входящие данные на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и на 31 января 2018 года, связанные с ошибочным отражением остатков и операций в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в консолидированном отчете об изменениях капитала, консолидированном отчете о движении денежных средств. Описание существенных корректировок, влияющих на сравнительные данные в настоящей финансовой отчетности, представлено ниже:

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Пункт	До пересчета	Эффект корректировки	Пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства		4 570	-	4 570
Авансы на приобретение и строительство основных средств	1	547	(207)	340
Нематериальные активы		1 099	-	1 099
Активы по договору		463	-	463
Активы по затратам на заключение договора	7	567	(361)	206
Отложенные налоговые активы	1	891	94	985
Займы выданные		-	-	-
Прочие активы		39	-	39
Итого внеоборотные активы		8 176	(474)	7 702
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		11 603	-	11 603
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2	19 852	(470)	19 382
Активы по договору		742	-	742
Активы по затратам на заключение договора	7	-	361	361
Налог на добавленную стоимость к возмещению		157	-	157
Предоплата по налогу на прибыль		125	-	125
Денежные средства и денежные эквиваленты		1 330	-	1 330
Прочие активы		334	-	334
Итого оборотные активы		34 143	(109)	34 034
Итого активы		42 319	(583)	41 736
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный		29 016	-	29 016
Уставный капитал незарегистрированный		161	-	161
Добавочный капитал	3,11	505	2 394	2 899
Непокрытый убыток		(33 826)	(3 191)	(37 017)
Итого капитал акционеров материнской компании		(4 144)	(797)	(4 941)
Итого капитал		(4 144)	(797)	(4 941)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы		9 365	-	9 365
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5	1 917	(1 161)	756
Резервы		12	-	12
Обязательства по затратам на заключение договора		1 957	-	1 957
Обязательства по выплатам работникам		31	-	31
Отложенные налоговые обязательства		699	-	699
Итого долгосрочные обязательства		13 981	(1 161)	12 820
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы		25 358	-	25 358
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,5	6 557	1 375	7 932
Резервы		124	-	124
Обязательства по выплатам работникам		236	-	236
Обязательства по налогу на прибыль		207	-	207
Итого краткосрочные обязательства		32 482	1 375	33 857
Итого капитал и обязательства		42 319	(583)	41 736

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

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

	Пункт	До пересчета	Эффект корректировки	Пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства		3 405	-	3 405
Авансы на приобретение и строительство основных средств		22	-	22
Нематериальные активы		17	-	17
Активы по договору		211	-	211
Активы по затратам на заключение договора	7	1 196	(682)	514
Отложенные налоговые активы		-	-	-
Займы выданные		2	-	2
Прочие активы		52	-	52
Итого внеоборотные активы		4 905	(682)	4 223
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		10 369	-	10 369
Торговая и прочая дебиторская задолженность		12 488	-	12 488
Активы по договору		3	-	3
Активы по затратам на заключение договора	7	-	682	682
Налог на добавленную стоимость к возмещению		203	-	203
Денежные средства и денежные эквиваленты		1 350	-	1 350
Займы выданные		539	-	539
Прочие активы		141	-	141
Активы, квалифицированные как предназначенные для продажи		57	-	57
Итого оборотные активы		25 150	682	25 832
Итого активы		30 055	-	30 055
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный		29 016	-	29 016
Уставный капитал незарегистрированный		161	-	161
Добавочный капитал		-	-	-
Непокрытый убыток	6	(36 287)	58	(36 229)
Итого капитал акционеров материнской компании		(7 110)	58	(7 052)
Итого капитал		(7 110)	58	(7 052)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы		26 059	-	26 059
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6	1 088	(386)	702
Резервы		18	-	18
Обязательства по затратам на заключение договора		1 358	-	1 358
Обязательства по выплатам работникам		12	-	12
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Итого долгосрочные обязательства		28 535	(386)	28 149
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы		2 547	-	2 547
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6	5 765	328	6 093
Обязательства по выплатам работникам		209	-	209
Резервы		42	-	42
Обязательства по налогу на прибыль		67	-	67
Итого краткосрочные обязательства		8 630	328	8 958
Итого капитал и обязательства		30 055	-	30 055

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

	Пункт	До пересчета	Эффект корректировки	Пересчитано
Выручка		22 236	-	22 236
Себестоимость		(13 651)	-	(13 651)
Валовая прибыль		8 585	-	8 585
Коммерческие расходы		(3 141)	-	(3 141)
Административные расходы		(1 223)	-	(1 223)
Прочие операционные доходы		2 163	-	2 163
Прочие операционные расходы	2	(246)	(72)	(318)
Убыток от обесценения финансовых активов	1, 2	(1 340)	(605)	(1 945)
Операционная прибыль		4 798	(677)	4 121
Финансовые доходы	11	112	505	617
Финансовые расходы	5, 6	(3 077)	65	(3 012)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы (нетто)		295	-	295
Прибыль до налогообложения		2 128	(108)	2 020
Доход/(расход) по налогу на прибыль	2	331	94	426
Прибыль за отчетный период		2 459	(14)	2 446
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:				
акционеров материнской компании		2 459	(14)	2 446
Прочий совокупный (расход)/доход				
Статьи, которые не будут реклассифицированы				
в прибыли или убытки в последующих периодах:				
(Расход)/доход по планам с установленными выплатами		1	-	1
Прочий совокупный (расход)/доход за отчетный период,		1	-	1
за вычетом налогов				
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный период,		2 460	-	2 447
за вычетом налогов, приходящиеся на:				
акционеров материнской компании		2 460	-	2 447

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Пункт	До пересчета	Эффект корректировки	Пересчитано
Потоки денежных средств от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		2 128	(108)	2 020
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация основных средств и нематериальных активов		776	-	776
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		(295)	-	(295)
Чистые финансовые расходы	5, 6, 11	2 965	(1 020)	1 945
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		1	-	1
Убыток от обесценения финансовых активов	1, 2	1 340	605	1 945
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения нефинансовых активов	2	5	72	77
(Увеличение)/уменьшение стоимости запасов		(1 836)	-	(1 836)
(Прибыль)/убыток от выбытия запасов		(122)	-	(122)
Изменение резерва на гарантийный ремонт		77	-	77
Изменение резерва по судебным разбирательствам и обремененным договорам		(2)	-	(2)
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства		-	-	-
Прочие неденежные операции	10	(294)	295	1
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале				
Изменение запасов		724	-	724
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1, 2	(8 794)	(690)	(9 484)
Изменение активов по договору		(992)	-	(992)
Изменение затрат на заключение договора		629	-	629
Изменение обязательств по выплатам работникам		46	-	46
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	4, 5, 6	1 621	(33)	1 588
Изменение прочих оборотных активов		(96)	-	(96)
Изменение резерва		600	-	600

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

Изменение активов, квалифицированные как предназначенные для продажи		6	-	6
Изменение налога на добавленную стоимость к возмещению		-	-	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 513)	(933)	(2 446)
Налог на прибыль уплаченный		(180)	-	(180)
Погашение процентов по заемным средствам		(846)	-	(846)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(2 539)	(933)	(3 472)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств	8	(2 436)	404	(2 032)
Приобретение нематериальных активов		(1 101)	-	(1 101)
Проценты полученные		93	-	93
Погашение займов выданных		1 505	-	1 505
Предоставление займов	8	(965)	-	(965)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(2 904)	404	(2 500)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	9	19 122	20	19 143
Погашение заемных средств		(13 594)	-	(13 594)
Погашение основной суммы долга по аренде	9	(104)	3	(101)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		5 424	23	5 448
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(19)	-	(19)
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1)	-	(1)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 350	-	1 350
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 330	-	1 330

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года до пересчета:

	Уставный капитал зарегистрированн ый	Уставный капитал незарегистрирова нный	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2019 года	29 016	161	-	(36 229)	(7 052)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	2 460	2 460
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	1	1
Итого совокупная прибыль/(убыток)	-	-	-	2 461	2 461
Прочие операции с акционерным капиталом	-	-	505	-	505
На 31 декабря 2019 года	29 016	161	505	(33 768)	(4 086)

Эффект корректировок:

	Пункт	Уставный капитал зарегистрированн ый	Уставный капитал незарегистрирова нный	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2019 года		-	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) за отчетный период	1, 2, 5, 6	-	-	-	(14)	(14)
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	-	-	-
Итого совокупная прибыль/(убыток)		-	-	-	(14)	(14)
Корректировка прошлых лет	3, 4	-	-	2 899	(3 235)	(336)
Прочие операции с акционерным капиталом	11	-	-	(505)	-	(505)
На 31 декабря 2019 года		-	-	2 394	(3 249)	(855)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года пересмотренный:

	Уставный капитал зарегистрированн ый	Уставный капитал незарегистрирова нный	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2019 года*	29 016	161	-	(36 229)	(7 052)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	2 446	2 446
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	1	1
Итого совокупная прибыль/(убыток)	-	-	-	2 447	2 447
Корректировка прошлых лет	-	-	2 899	(3 235)	(336)
Прочие операции с акционерным капиталом	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года*	29 016	161	2 899	(37 017)	(4 941)

1. В результате аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности за 2019 г., согласно замечаниям аудиторов, было выявлено занижение объема признанного обесценения финансовых активов на 31.12.2019. По итогам исправления, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», по состоянию на 31.12.2019 уменьшена строка «Авансы на приобретение и строительство» раздела «Внеоборотные активы», и увеличен убыток в строке «Непокрытый убыток» раздела «Капитал» на сумму 207 млн. руб.
2. В результате аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности за 2019г., согласно замечаниям аудиторов, было выявлено занижение объема признанного обесценения по кредитным убыткам и финансовым активам на 31.12.2019. По итогам исправления, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», по состоянию на 31.12.2019 уменьшился показатель строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность» раздела «Оборотные активы», и увеличился убыток в строке «Непокрытый убыток» раздела «Капитал» на сумму 470 млн. руб. При этом увеличился показатель строки «Отложенные налоговые активы» раздела «Внеоборотные активы» и уменьшился показатель строки «Непокрытый убыток» раздела «Капитал» на сумму 94 млн. руб.
3. В результате аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности за 2019г., согласно замечаниям аудиторов, было выявлено некорректное отражение величины эмиссионного дохода, полученного при осуществлении дополнительного выпуска акций на 31.12.2019. По итогам исправления, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», по состоянию на 31.12.2019 увеличился показатель строки «Добавочный капитал», и увеличился убыток в строке «Непокрытый убыток», раздела «Капитал» на сумму 2 899 млн. руб.
4. В результате технической ошибки в 2019 году ошибочно был занижен показатель строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» раздела «Краткосрочные обязательства» и одновременно был занижен убыток по строке «Непокрытый убыток» раздела «Капитал» на сумму 336 млн. руб. Согласно требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» указанная ошибка исправлена путём корректировки соответствующих статей, а именно: по состоянию на 31.12.2019 увеличен показатель «Торговая и прочая кредиторская задолженность» раздела «Краткосрочные обязательства» и увеличен убыток в строке «Непокрытый убыток» раздела «Капитал» на сумму 336 млн. руб.
5. В 2020 году для более достоверного представления консолидированной отчетности Группа изменила подход в части признания значительного компонента финансирования (МСФО (IFRS) 15) по долгосрочным государственным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство. В связи с этим Группа ретроспективно сторнировала признание значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство. В результате на 31.12.2019 года уменьшился показатель строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» раздела «Долгосрочные обязательства» и увеличился показатель строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» раздела «Краткосрочные обязательства» на сумму 1 038 млн. руб. А также при этом увеличился показатель строки «Непокрытый убыток» раздела «Капитал» и уменьшился показатель строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» раздела «Долгосрочные обязательства» на сумму 123 млн. руб.
6. В 2020 году для более достоверного представления консолидированной отчетности Группа изменила подход в части признания значительного компонента финансирования (МСФО 15) по долгосрочным государственным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство. В связи с этим Группа ретроспективно сторнировала признание значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство. В результате на 31.12.2018 года уменьшился показатель строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» раздела «Долгосрочные обязательства» и

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в миллионах российских рублей)

увеличился показатель строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» раздела «Краткосрочные обязательства» на сумму 328 млн. руб. А также при этом увеличился показатель строки «Непокрытый убыток» раздела «Капитал» и уменьшился показатель строки «Торговая и прочая кредиторская задолженность» раздела «Долгосрочные обязательства» на сумму 58 млн. руб.

7. В результате технической ошибки на 31.12.2019 и на 31.12.2018 был завышен показатель строки «Активы по затратам на заключение договора», отраженной во внеоборотных активах, и занижен показатель строки «Активы по затратам на заключение договора», отраженной в оборотных активах, на 361 млн. руб. и 682 млн. руб. соответственно. По итогам исправления, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» уменьшился показатель строки «Активы по затратам на заключение договора», отраженной во внеоборотных активах, и увеличился показатель строки «Активы по затратам на заключение договора», отраженной в оборотных активах, на 361 млн. руб. и 682 млн. руб. соответственно.
8. Группа выявила ошибку, допущенную в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2019 год. По итогам исправления, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», изменилась сумма потоков денежных средств от инвестиционной деятельности. Чистый денежный поток на приобретение основных средств и предоставление займов увеличился на 404 млн. руб.
9. Группа выявила ошибку в консолидированном отчете о движении денежных средств в части потоков денежных средств от финансовой деятельности. По итогам исправления, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», изменилась сумма потоков денежных средств от финансовой деятельности. Денежный поток на привлечение заемных средств увеличился на 20 млн. руб., денежный поток на погашение основной сумма долга по аренде увеличился на 3 млн. руб.
10. Группа выявила ошибку в консолидированном отчете о движении денежных средств в части потоков денежных средств от операционной деятельности. По итогам исправления, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», денежный поток на прочие неденежные операции увеличился на 295 млн. руб.
11. Группа выявила ошибку, допущенную в 2019 году при отражении дисконта, рассчитанного с суммы беспроцентных займов, полученных от материнской компании. В 2019 году сумма дисконта в размере 505 млн. руб. была ошибочно отражена в статье «Добавочный капитал». По итогам исправления, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа признала указанную сумму в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год финансовым доходом, по состоянию на 31.12.2019 уменьшена статья «Добавочный капитал» и уменьшен убыток в строке «Непокрытый убыток».

5. Информация по сегментам

Все производственные активы Группы находятся на территории одного региона Российской Федерации. Продукция Общества является узко-номенклатурной. Управленческие решения принимаются и результаты деятельности оцениваются исходя из принципов формирования и анализа совокупных финансовых результатов. Все акции Группы не обращаются на открытом рынке.

Учитывая данные обстоятельства, согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» основания для выделения сегментов для их последующего раскрытия в отчетности отсутствуют.

6. Выручка

Группа детализировала информацию по выручке по различным категориям, представленным ниже:

	2020 год	2019 год
Виды реализации		

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

Двигатели и комплектующие	11 387	17 627
Ремонт двигателей	4 534	4 521
Прочая выручка	29	88
Итого выручка	15 951	22 236
По месту нахождения заказчиков (по рынкам сбыта)		
<i>Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».</i>	5 425	6 533
	4 177	4 692
	1 742	5 683
	2 623	2 882
	1 447	646
	537	1 800
Итого выручка	15 951	22 236
По срокам признания		
Признание выручки в определенный момент времени	13 964	20 366
Признание выручки в течение времени	1 987	1 870
Итого выручка	15 951	22 236

Прочая выручка включает выручку от реализации тепло- и электроэнергии, продажи товаров народного потребления, выполнение сборочных и монтажных работ и прочие индивидуально незначительные виды выручки.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы отражены активы по договору в размере 697 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года 1 206 млн. руб.).

7. Себестоимость продаж

	2020 год	2019 год *
Материальные затраты	5 741	6 544
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	4 911	5 247
Амортизация основных средств	615	751
Услуги сторонних организаций	466	1 069
Резерв на отпуска	456	446
Расходы на ремонт и техническое обслуживание Производственного оборудования	293	183
Прочие	178	273
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(1 586)	(862)
Итого себестоимость	11 074	13 651

8. Коммерческие расходы

	2020 год	2019 год *
Продвижение имущества на внешний рынок	606	1 474
Начисление / (восстановление резерва на гарантийный ремонт и обслуживание	420	77
Конструкторское сопровождение и услуги военной приемки	393	759
Резерв по затратам на заключение договора	234	599
Транспортные расходы	176	90
Страхование продукции	80	21
Прочие	71	121
Итого коммерческие расходы	1 980	3 141

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)**9. Административные расходы**

	2020 год	2019 год *
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	696	636
Налоги, кроме налога на прибыль	234	232
Затраты на ремонт и техническое обслуживание оборудования	125	82
Расходы на охрану	100	96
Резерв на оплату отпусков	70	52
Прочие	164	125
Итого административные расходы	1 389	1 223

В прочие административные расходы входят амортизация нематериальных активов, экологические услуги, материальные расходы, расходы за аренду и прочие индивидуально незначительные расходы.

10. Прочие операционные доходы и расходы**Прочие операционные доходы**

	2020 год	2019 год *
Доходы от выбытия материальных запасов	265	249
Суммы восстановленных резервов по авансам выданным	70	-
Доходы от выбытия основных средств	19	17
Прочие операционные доходы	7	60
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	(95)	1 836
Итого прочие операционные доходы	264	2 163

Прочие операционные расходы

	2020 год	2019 год *
Суммы начисленных резервов по налогам	846	-
Суммы начисленных резервов по авансам выданным	367	77
Суммы начисленных резервов по прочим нефинансовым операциям	193	-
Расходы от реализации материальных запасов	122	127
Расходы от реализации и прочего выбытия основных средств	43	18
Прочие	151	96
Итого прочие операционные расходы	1 722	318

Прочие операционные расходы включают расходы на услуги сторонних организаций по работам непроизводственного характера, суммы начисленных резервов по судам, выплаты персоналу сверх трудовых договоров, расходы на исследование, недостачи имущества и прочие индивидуально незначительные виды расходов.

11. Прибыль/убыток на акцию

Прибыль/убыток в расчете на 1 акцию рассчитаны путем деления величины общего совокупного дохода/расхода за год на годовое средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций.

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций составило 29 005 287 739 штук за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

	2020 год	2019 год*
--	----------	-----------

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)	29 005 287	29 005 287
Прибыль/убыток, причитающиеся акционерам материнской компании (в млн. руб.)	(3 174)	2 447
Базовая прибыль в расчете на одну акцию, причитающаяся акционерам материнской компании (в российских рублях)	(109)	11

У группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы		
	2020 год	2019 год *
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств	493	506
Процентные доходы	19	91
Государственные субсидии	-	20
Итого финансовые доходы	512	617
Финансовые расходы	2020 год	2019 год *
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	3 043	2 901
Расходы на поручительство от дочерних компаний материнской компании	57	53
Дисконтирование долгосрочных финансовых активов и обязательств	(46)	57
Итого финансовые расходы	3 054	3 012
Чистые финансовые доходы/расходы	2 542	2 900

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», которые должны оцениваться по амортизируемой стоимости, в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Срок гашения 2024-2025гг. Сумма начисленного дисконта за 2020г. составила 493 млн. руб. Эффект от амортизации дисконта на 31.12.2020 года в размере 133 млн. руб. отражен в финансовых расходах.

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», которые были признаны по амортизируемой стоимости, в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Срок гашения – 2020 год. Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». На 31.12.2020 года дисконт по ним не признан.

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)**13. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства**

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 2019 года, представлены ниже:

	2020 год	2019 год *
Текущий налог на прибыль		
Налог, начисленный за отчетный период	(5)	(197)
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	-	336
Расход по отложенному налогу	79	287
Расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли или убытке	74	426

Ниже приведена сверка суммы, рассчитанной по действующей в Российской Федерации налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

	2020 год	2019 год*
Прибыль/убыток до налогообложения	(3 249)	2 020
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	650	(404)
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	-	336
Доход/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу	(329)	(2 062)
Изменение непризнанных отложенных налоговых требований	(247)	2 556
Расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка	74	426
Прибыль/убыток за отчетный период	3 175	2 446

Отложенный налог на прибыль

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	-	181	(131)	-	(312)	181
Нематериальные активы	-	231	(4)	-	(235)	231
Запасы	-	-	(274)	(67)	(207)	(67)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	391	573	-	-	(182)	573
Кредиторская задолженность	123	-	-	(313)	436	(313)
Обязательства по вознаграждения работников	53	-	-	(47)	100	(47)
Оценочные обязательства	207	-	-	(268)	475	(268)
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Прочие статьи	-	-	-	(4)	4	(4)
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	4 374	4 128	-	-	246	4 128
Итого	5 148	5 113	(409)	(699)	325	4 414
Непризнанные отложенные активы	(4 374)	(4 128)	-	-	(246)	(4 128)
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/ активы	774	985	(409)	(699)	79	286

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
(в миллионах российских рублей)

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по сумме отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	774	985
Отложенные налоговые обязательства	(409)	(699)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	365	286

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Эффект изменения налоговой ставки	Выбыло/ приобретено	31 декабря 2020 года
Основные средства	181	(312)	-	-	(131)
Нематериальные активы	231	(235)	-	-	(4)
Запасы	(67)	(207)	-	-	(274)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	573	(182)	-	-	391
Кредиторская задолженность	(313)	436	-	-	123
Обязательства по вознаграждения работников	(47)	100	-	-	53
Оценочные обязательства	(268)	475	-	-	207
Кредиты и займы	-	-	-	-	-
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	4 128	246	-	-	4 374
Прочие статьи	(4)	4	-	-	-
Итого	4 414	325	-	-	4 740
Непризнанные отложенные активы	(4 128)	(246)	-	-	(4 374)
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/ активы	286	79	-	-	365

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой не признаны отложенные налоговые активы в сумме 4 374 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 4 128 млн. руб.).

АО «ММП имени В.В. Чернышева»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

14. Основные средства

	Здания и сооружения	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Земля и объекты незавершенного строительства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость							
на 1 января 2019 *	1 191	2 664	835	318	1 050	397	6 455
Поступление		21		(21)	1 957	-	1 957
Реклассификация	1	693	(756)	982	(920)	-	-
Выбытие		(6)	(14)	(14)	(15)	-	(49)
на 31 декабря 2019 *	1 192	3 372	65	1 265	2 072	397	8 363
на 1 января 2020 года	1 192	3 372	65	1 265	2 072	397	8 363
Поступление	-	-	-	-	1 811	195	2 006
Реклассификация	-	2 405	-	323	(2 331)	(397)	-
Выбытие	(38)	(12)	(4)	(14)	-	-	(68)
на 31 декабря 2020	1 154	5 765	61	1 574	1 552	195	10 301
Накопленная амортизация и обесценение							
на 1 января 2019 *	(697)	(1 363)	(605)	(231)	-	(154)	(3 050)
Начисление за год	(16)	(386)	(247)	(79)	-	(30)	(758)
Реклассификация	63	(207)	800	(656)	-	-	-
Выбытие	-	8	4	3	-	-	15
на 31 декабря 2019 *	(650)	(1 948)	(48)	(963)	-	(184)	(3 793)
на 1 января 2020	(650)	(1 948)	(48)	(963)	-	(184)	(3 793)
Начисление за год	(61)	(316)	(4)	(214)	-	(30)	(625)
Реклассификация	-	(214)	-	-	-	214	-
Выбытие	-	11	4	11	-	-	26
на 31 декабря 2020	(711)	(2 467)	(48)	(1 166)	-	-	(4 392)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2019 *	494	1 301	230	87	1 050	243	3 405
на 31 декабря 2019 *	542	1 424	17	302	2 072	213	4 570
на 31 декабря 2020	443	3 298	13	408	1 552	195	5 909

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включены активы в форме права пользования с остаточной стоимостью 195 млн. руб. и 213 млн. руб., относящиеся к установкам и оборудованию.

Основные средства в залоге и прочие ограничения на использование основных средств

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, на 31 декабря 2020 года составляет 295 млн. руб. (31 декабря 2019 года: 341 млн. руб.).

Авансы на приобретение и строительство основных средств

Авансы на приобретение и строительство основных средств представлены в таблице ниже:

<i>Первоначальная стоимость</i>	2020	2019
на начало года	547	22
Поступление	63	885
Реклассификация	(364)	(360)
Резерв	(64)	(207)
на конец года	182	340

Активы, являющиеся предметом операционной аренды

Группа не признала активы и обязательства по договорам операционной аренды земли, по которым арендные платежи зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными.

Общая величина переменных платежей за 2019 и 2020 гг., признанная в качестве расхода в отчетном периоде Группы составляет 1 млн. руб. и 1 млн. руб.

Анализ договоров представлен в таблице

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

15. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2019 *	-	9	28	-	37
Поступления за период	-	-	30	1 071	1 101
Перемещения	22	-	-	(22)	-
Корректировка ошибок	-	-	1	-	1
Выбытие за период	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2019 *	22	9	59	1 049	1 139
На 1 января 2020	22	9	59	1 049	1 139
Поступления за период	-	-	13	485	498
Перемещения	2	-	-	(2)	-
Выбытия за период	-	-	(32)	-	(32)
на 31 декабря 2020	24	9	40	1 532	1 605
Амортизация и обесценение:					
На 1 января 2019 *	-	(7)	(14)	-	(21)
Амортизация за период	-	-	(18)	-	(18)
Корректировка ошибок	-	-	(1)	-	(1)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2019 *	-	(7)	(33)	-	(40)
Амортизация и обесценение:					
На 1 января 2020	-	(7)	(33)	-	(40)
Амортизация за период	(4)	(1)	(26)	-	(31)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	-	-	32	-	32
на 31 декабря 2020	(4)	(8)	(27)	-	(39)
Остаточная стоимость:					
На 1 января 2019 *	-	2	14	-	16
на 31 декабря 2019 *	22	2	26	1 049	1 099
на 31 декабря 2020	20	1	13	1 532	1 566

В состав прочих нематериальных активов включено незавершенное строительство нематериальных активов в сумме 1 530 млн. руб. по состоянию на 31.12.2020 года и в сумме 1 049 млн. руб. по состоянию на 31.12.2019 года.

16. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	6 686	5 910
Незавершенное производство	7 016	6 048
Готовая продукция	1 976	847
Товары отгруженные	113	31
Эксплуатационные материалы, канцелярские товары	8	6
Запчасти и комплектующие сроком использования более 1 года	323	235
Итого товарно-материальные запасы	16 122	13 077

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года резерв под снижение стоимости запасов представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года****(в миллионах российских рублей)**

Сырье и материалы	619	564
Незавершенное производство	723	34
Готовая продукция	887	846
Товары отгруженные	30	31
Итого	2 259	1 474

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года *
Торговая дебиторская задолженность	19 146	18 387
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 534)	(2 807)
Прочая дебиторская задолженность	472	911
Авансы выданные под приобретение основных средств	182	340
Авансы выданные	2 123	2 969
Резерв под обесценение авансов выданных	(374)	(77)
Итого	17 015	19 723
в том числе:		
в составе внеоборотных активов	182	340
в составе оборотных активов	16 833	19 383

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также резерв под обесценение авансов выданных представлен следующим образом:

	2020 год	2019 год*
На 1 января	(2 884)	(1 070)
Отчисления в резерв	(6 986)	(2 317)
Восстановление неиспользованных сумм резерва	4 962	503
На 31 декабря	(4 908)	(2 884)

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также об убытках от обесценения, которые связаны с дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 25.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остатки на банковских счетах, в т.ч.		
В рублях	245	981
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев, в т.ч.		
В рублях	-	348
Наличные денежные средства, в т.ч.		
В рублях	1	1
Итого	246	1 330

По состоянию на 31 декабря 2020 есть ограничение на использование денежных средств в размере 112 млн. руб., находящиеся на расчетных счетах. Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Ограничение связано, в том числе, с возможностью исключительно целевого использования средств на выполнение ГОЗ.

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2019 есть ограничение на использование денежных средств в размере 603 млн. руб., находящиеся на расчетных счетах. Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Ограничение связано, в том числе, с возможностью исключительно целевого использования средств на выполнение ГОЗ.

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года арестованные денежные средства отсутствуют.

19. Прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расчеты по претензиям	74	74
Активы, квалифицированные как предназначенные для продажи	51	51
Расчеты с подотчетными лицами	38	26
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	193	182
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации (резерв)	(193)	-
Займы, выданные компаниям (ставка 0%-3,5%)	-	1
Итого товарно-материальные запасы	163	334

20. Дополнит. Капитал**Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные**

		На 31 декабря 2020 года			На 31 декабря 2019 года		
		Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенны х акций	Уставный капитал зарегист- рирован- ный	Уставный капитал незарег- истриро- ванный	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновен- ных акций	Уставный капитал зарегист- рирован- ный	Уставный капитал незарег- истриро- ванный
	руб.	шт.	Млн.	Млн.	шт.	Млн.	Млн.
На начало отчетного периода	1	29 005 287 739	29 005	161	29 005 287 739	29 005	161
Дополнительны ые акции, выпущенные	-	-	-	-	-	-	-
На конец отчетного периода	1	29 005 287 739	29 005	161	29 005 287 739	29 005	161

Оплаченный уставный капитал составляет 29 016 млн. руб.

В составе «Уставный капитал незарегистрированный» в разделе «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года, отражен. Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Руководство Группы имеет намерение погасить задолженность по договору займа путем проведения зачета обязательств материнской компании по покупке акций в рамках дополнительной эмиссии по сроку проведения согласно решения Совета Директоров от 27.03.2020 года №СД-15/2020 не позднее 29 марта 2021 по установленной

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

номинальной стоимости акций : 1 рубль за штуку. Отчет об итогах дополнительного выпуска был подан в ЦБ РФ 22.04.2021г.

В составе «Добавочный капитал» в разделе «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019, отражен эмиссионный доход на сумму 2 899 млн. руб.

В составе «Добавочный капитал» в разделе «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении на 31.12.2019 отражен эффект от дисконтирования в размере 505 млн. руб. *Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», учтенный по амортизированной стоимости с использованием рыночной процентной ставки 9,49% в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».*

21. Обязательства по выплатам работникам

Планы с установленными взносами

Группа производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

Группа также поддерживает корпоративный пенсионный план с заранее определенными взносами для финансирования негосударственных пенсий работников.

Планы с установленными выплатами

Группа имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из собственных средств Группы. Группа финансирует выплату пособий в соответствии с коллективными договорами. Пенсионные планы являются нефондируемыми.

Ниже приведены суммы обязательств по пенсионному обеспечению, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы:

По состоянию на 31 декабря 2020

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Дисконтированная сумма обязательства в рамках программы пенсионного обеспечения	33	5	38
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом	33	5	38

По состоянию на 31 декабря 2019

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Дисконтированная сумма обязательства в рамках программы пенсионного обеспечения	27	4	31
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом	27	4	31

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2020 году:

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Стоимость текущих услуг	4	1	5
Расходы по процентам	2	-	2
Актuarные убытки – опыт	(1)	-	(1)
Актuarные прибыли – изменения в актuarных предположениях	1	-	1
Чистые расходы за год по планам	6	1	7

В следующей таблице представлены затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток в 2019 году:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Стоимость текущих услуг	-	7	7
Расходы по процентам	-	13	13
Актuarные убытки – опыт	-	-	-
Актuarные прибыли – изменения в актuarных предположениях	-	-	-
Чистые расходы за год по планам	-	20	20

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2019	(27)	15	(12)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	-	(19)	(19)
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	-	-
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2019 года	(27)	(4)	(31)
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	(6)	-	(6)
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(1)	(1)
Чистая стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2020 года	(33)	(5)	(38)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств:

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2018	27	(15)	12
Стоимость текущих услуг	-	7	7
Расходы по процентам	-	13	13
Актuarные прибыли - опыт	-	(21)	(21)
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	-	24	24
Актuarные убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	-	(4)	(4)
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2019	27	4	31
Стоимость текущих услуг	4	1	5
Расходы по процентам	2	-	2
Актuarные прибыли - опыт	(1)	-	(1)
Актuarные прибыли, вызванные изменениями в финансовых допущениях	1	-	1
Выплаты пособий	-	-	-
Актuarные убытки, вызванные изменениями в демографических допущениях	-	-	-
Дисконтированная сумма обязательств на 31 декабря 2020	33	5	38

При расчете обязательств по пенсионным планам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019г года Группа использовала следующие актуарные допущения:

	2020 год	2019 год*
Ставка дисконтирования	5,70%	6,30%
Будущее увеличение заработной платы	3,90%	4,10%
Ставка инфляции	5,40%	5,60%
Таблица смертности на основе данных России за	2018 г.*	2016 г.*

* Корректировка коэффициента смертности с учетом ожидаемого улучшения продолжительности жизни в будущих периодах на 20%.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020:

Допущения	Изменение предположения	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию
		млн. руб.	млн. руб.
Ставка дисконтирования	+ / - 0,5% па	(34) / 32	(4) / 4
Ставка инфляции	+ / - 0,5% па	(32) / 34	(4) / 4
Норма увольнений	+ / - 0,5% па	(32) / 34	(6) / 3

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2019:

Допущения	Изменение предположения	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию
		млн. руб.	млн. руб.
Ставка дисконтирования	+ / - 0,5% па	(28) / 26	(4) / 4

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

Ставка инфляции	+ / - 0,5% па	(27) / 28	(4) / 4
Норма увольнений	+ / - 0,5% па	(26) / 28	(6) / 3

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством экстраполяции.

В следующей таблице представлены взносы, которые будут внесены Группой в следующем отчетном периоде.

	Долгосрочные выплаты и льготы	Выплаты и льготы после выхода на пенсию	Итого
	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>	<i>млн. руб.</i>
Взносы, ожидаемые в 2021 году	5	1	6

Резерв по неиспользованным отпускам работников представлен так:

	Резерв
На 1 января 2019	209
краткосрочные обязательства	209
долгосрочные обязательства	-
Начислено	498
Использовано	(473)
На 31 декабря 2019	236
краткосрочные обязательства	236
долгосрочные обязательства	-
На 1 января 2020	236
краткосрочные обязательства	236
долгосрочные обязательства	-
Начислено	633
Использовано	(605)
На 31 декабря 2020	264
краткосрочные обязательства	264
долгосрочные обязательства	-

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года*
Торговая кредиторская задолженность	5 212	5 157
Кредиторская задолженность перед работниками	228	128
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль) и перед государственными внебюджетными фондами	101	106
Прочая кредиторская задолженность	112	119

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

Авансы полученные	2 472	3 178
Итого	8 125	8 688
в том числе:	176	756
в составе долгосрочных обязательств	7 949	7 932
в составе краткосрочных обязательств		

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 25.

Прочая кредиторская задолженность включает задолженность за ремонт двигателей у связанных сторон и сторонних организаций, задолженность за аренду, задолженность за услуги от государственных учреждений, а также прочие, индивидуально незначительные виды задолженностей.

23. Кредиты и займы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	млн. руб.	млн. руб.
Долгосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	6 789	7 839
Необеспеченные займы	28 555	1 510
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (проценты)	16	16
	35 360	9 365
Обязательство по аренде	96	-
	35 456	9 365
Краткосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	2 000	2 000
Необеспеченные займы	1 100	19 278
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (проценты)	1	4 058
	3 101	25 336
Обязательство по аренде	44	22
	3 145	25 358
Итого кредиты и займы	38 601	34 723

	Ставка процента на конец периода	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные кредиты и займы в рублях				
	10,00%, 9,75% КС 2,25%	2020-2022	-	2 000
	0%-10,25%	2020-2022	3 101	16 778
Краткосрочные кредиты и займы в долларах США				
	0%	2020	-	6 558
Итого краткосрочные кредиты и займы			3 101	25 336
Долгосрочные кредиты и займы в рублях				
	0%-6,9%	2020-2025	35 360	9 365
Итого долгосрочные кредиты и займы			35 360	9 365
Итого			38 461	34 701

Ограничительные условия

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры накладывают ограничения на минимальный размер поступлений денежных средств, которые ежемесячно должны проходить через текущие банковские счета соответствующих предприятий Группы.

Группа выполнила все ограничительные условия в течение 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Ожидаемые сроки погашения

Анализ сроков погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года *
В течение одного года	3 101	25 336
В течение второго года	7 449	2 009
В течение третьего года	24 882	3 868
В течение четвертого года	3 029	3 488
Итого к погашению	38 461	34 701

На 31.12.2020 года Группой были получены *Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».*

24. Резервы

	Резерв на гарантийный ремонт	Резервы по обременительным договорам	Прочие резервы	Резерв по затратам на заключение договора	Итого
На 1 января 2019 года	17	42	1	1 359	1 419
в том числе:					
в составе краткосрочных обязательств	8	33	1	-	42
в составе долгосрочных обязательств	9	9	-	1 359	1 376
Отчисления	293	42	1	1 000	1 337
Восстановление неиспользованных сумм	(217)	(43)	(1)	(402)	(663)
Временные проценты	-	1	-	-	1
На 31 декабря 2019 года	93	42	1	1 957	2 093
На 1 января 2020 года	93	42	1	1 957	2 093
в том числе:					
в составе краткосрочных обязательств	81	42	1	-	124
в составе долгосрочных обязательств	12	-	-	1 957	1 969
Отчисления	516	49	857	2 040	3 462

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года****(в миллионах российских рублей)**

Восстановление неиспользованных сумм	(292)	(2)	(1)	(1 236)	(1 531)
Временные проценты	(59)	-	-	-	(59)
На 31 декабря 2020	258	89	857	2 761	3 965
в том числе: в составе краткосрочных обязательств	123	89	857	2 761	3 830
в составе долгосрочных обязательств	135	-	-	-	135

Резерв на гарантийный ремонт

Группа предоставляет гарантии по производимой продукции. Как правило, при продаже двигателей предоставляется гарантия на оборудование, изготовленное Группой в соответствии с договорными спецификациями, сроком от 1 до 3 лет в отношении экспортных контрактов, а также сроком от 1 до 12 лет в отношении контрактов с российскими заказчиками. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак. Гарантийные обязательства, отражаемые на каждую отчетную дату, рассчитываются путем умножения количества месяцев, оставшихся до истечения гарантийного срока, на сумму ожидаемых ежемесячных гарантийных выплат, а также дополнительные суммы, если это необходимо, по гарантиям, уровень претензий по которым выше обычного.

Резерв по затратам на заключение договора

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Группа отражает в резервах по затратам на заключение договора затраты на комиссионное вознаграждение посреднику и расходы на продвижение на внешний рынок.

Резервы по обременительным договорам

Группа признала резерв по предстоящим расходам на доработку двигателей для обеспечения их работоспособности в течение оговоренного в контракте периода. Сумма резерва на 31 декабря 2020 года составила 89 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года*: 42 млн. руб.). Размер резерва был определен путем оценки предстоящих расходов по изготовлению обменного фонда двигателей, запасных частей, расходов на сборку и испытания, а также транспортных расходов.

Прочие резервы

В связи с выявленным риском завышения накопленного убытка был начислен резерв по налогу на прибыль на сумму 846 млн руб. в составе резервов по прочим обязательствам.

Прочие резервы также включают в себя индивидуально незначительные обязательства по судебным разбирательствам Группы.

25. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, используемые для привлечения средств для финансирования текущей деятельности компаний Группы, и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальный

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

уровень кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представляет собой балансовую стоимость финансовых активов, как это представлено в таблице:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года*
Внеоборотные активы		
Активы по договору	-	463
Итого внеоборотные активы	-	463
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 084	16 491
Активы по договору	696	743
Займы выданные	-	1
Итого оборотные активы	15 780	17 235

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на отчетную дату по группам покупателей составил:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года*
<i>Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».</i>		
Конечные покупатели	13 532	15 363
Итого торговая дебиторская задолженность	20 314	20 504

Ожидаемые кредитные убытки

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности дебиторов на основе анализа ее возрастной структуры, поскольку спецификой операций Группы является наличие существенных контрактов, платежи по которым привязаны к графику платежей, получаемых покупателем Группы от конечного потребителя самолетов, на которые устанавливаются поставляемые Группой двигатели. Срок оплаты относительно даты поставки может варьироваться в пределах 3-9 месяцев от даты поставки, соответственно, до тех пор, пока согласованные условия оплаты существенным образом не нарушены, Группа не классифицирует задолженность конкретного дебитора как просроченную.

Возрастная структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения составила:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года*	
	Балансовая стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	10 754	-	10 059	-
Просроченная до 90 дней	1 001	(818)	953	(831)
Просроченная от 90 до 180 дней	-	(657)	1 067	(898)
Просроченная от 180 до 360 дней	893	(1 244)	1 151	(1 078)
Просроченная более года	1 963	(1 815)	2 350	-
Итого	14 612	(4 534)	15 580	(2 807)

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности, используя процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств для обеспечения достаточного количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств. Группа обеспечивает наличие денежных средств в объеме, достаточном для

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

своевременного исполнения обязательств по заключенным договорам, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете:

По состоянию на 31 декабря 2020 года	Менее 1 года	1–2 года	2–3 года	3–4 года	Более 4 лет	Итого
Банковские кредиты						
в рублях	2 000	661	-	-	-	2 661
Займы						
в рублях	1 101	6 805	25 688	2 206	-	35 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность						
в рублях	5 141	176	-	-	-	5 317
в долларах США	2 699	-	-	-	-	2 699
в евро	109	-	-	-	-	109
в прочих валютах						
Итого	11 050	7 642	25 688	2 206	-	46 586

По состоянию на 31 декабря 2019 года*	Менее 1 года	1–2 года	2–3 года	3–4 года	Более 4 лет	Итого
Банковские кредиты						
в рублях	2 000	2 000	2 638	3 200	-	9 838
Займы						
в рублях	16 313	369	530	-	627	17 839
в долларах США	7 045	-	-	-	-	7 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность						
в рублях	5 070	756	-	-	-	5 826
в долларах США	2 095	-	-	-	-	2 095
в евро	766	-	-	-	-	766
Итого	33 289	3 125	3 168	3 200	627	43 409

(в) Валютный риск

Группа подвержена воздействию валютного риска в отношении операций экспорта продукции и привлечения заемных средств для финансирования текущей деятельности, номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих компаний Группы.

Группа осуществляет привлечение кредитов и займов в иностранной валюте, в объемах, сопоставимых с величиной выручки в соответствующей валюте. Все возникающие в процессе деятельности требования и обязательства в иностранной валюте полностью сбалансированы по объему и сроку. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Группа руководствуется принципами, направленными на минимизацию величины открытой валютной позиции для снижения валютного риска.

У Группы имеются следующие денежные статьи, номинированные в валютах, отличных от функциональных валют компаний Группы:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года*
Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договору		
в долларах США	10 666	8 976
в евро	2 769	1 874
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
в долларах США	30	112
в евро	320	663

Концентрация валютного риска Группы относится, в основном, к заемным средствам и дебиторской задолженности, номинированным в долларах США и евро.

Анализ чувствительности

Ниже представлена чувствительность финансового результата Группы за 2020 и 2019 годы к обоснованно возможным изменениям курсов валют, при этом все другие параметры приняты

АО «ММП имени В.В. Чернышева»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(в миллионах российских рублей)

величинами постоянными:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года*	
	Изменение курса	Эффект на прибыль (убыток) до налогообложения	Изменение курса	Эффект на прибыль (убыток) до налогообложения
	%		%	
Доллар США / российский рубль	12	127 318	8	17 443
Евро / российский рубль	21	52 280	10	12 256

(г) Процентный риск

Группа привлекает средства под проценты по фиксированной и переменной ставке у связанных сторон и не связанных с нею банков. Изменение процентной ставки в основном приводит к изменению либо справедливой стоимости займов (займы с фиксированной ставкой процента), либо будущих потоков денежных средств (займы с плавающей ставкой процента).

С целью минимизации процентного риска Группа проводит ряд мероприятий, в том числе:

- пересмотр процентных ставок по привлеченным ресурсам в случае снижения уровня процентных ставок на финансовом рынке;
- мониторинг процентных ставок, возможность досрочного погашения обязательств в кредитных договорах без взимания комиссии за досрочное погашение;
- привлечение денежных средств как на денежном рынке, так и на рынке капиталов с применением инструментов господдержки, в том числе субсидирование, государственные гарантии Российской Федерации;
- участие в мероприятиях по получению государственной финансовой поддержки, в том числе для оптимизации уровня процентного риска.

Уровень процентного риска руководство Группы оценивает как низкий.

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня, имеющие важное значение для справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы не было финансовых инструментов, относящихся к 2 уровню иерархии.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости	
			Уровень 1	Уровень 3
31 декабря 2020 года				
Банковские кредиты и займы	38 602	38 602	-	38 602

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

31 декабря 2019 года				
Банковские кредиты и займы	34 723	34 723	-	34 723

(е) Сверка движений по финансовым обязательствам

Сверка движений по обязательствам, возникающим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года *, представлена в таблице ниже:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			
на 1 января 2019 года*	28 493	113	28 606
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>			
Привлечение кредитов и займов	19 122	-	19 122
Погашение кредитов и займов	(13 594)	-	(13 594)
Погашение обязательств по аренде	-	(104)	(104)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	5 528	(104)	5 424
<i>Денежные потоки от иных видов деятельности</i>			
Курсовые разницы	(861)	-	(861)
Проценты уплаченные	(846)	-	(846)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(1 707)	-	(1 707)
<i>Прочие изменения</i>			
Операции с акционерами	(505)	-	(505)
Зачет обязательств неденежными средствами	-	2	2
Начисление процентных расходов	2 892	11	2 902
Итого прочие изменения	2 387	13	2 399
Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			
на 31 декабря 2019 года*	34 701	22	34 723
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>			
Привлечение кредитов и займов	7 475	141	7 616
Погашение кредитов и займов	(6 483)	-	(6 483)
Погашение обязательств по аренде	-	(22)	(22)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	992	(22)	970
<i>Денежные потоки от иных видов деятельности</i>			
Курсовые разницы	1 007	-	1 007
Проценты уплаченные	(788)	-	(788)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	219	-	219
<i>Прочие изменения</i>			
Операции с акционерами	-	-	-
Дисконтирование долгосрочных займов	(493)	-	(493)
Начисление процентных расходов	3 042	1	3 043
Зачет обязательств неденежными средствами	-	(1)	(1)
Итого прочие изменения	2 549	-	2 549
Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	38 461	141	38 602

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
на 31 декабря 2020 года			

(ю) Управление капиталом

Группа следует политике поддержания устойчивости базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие кредиторов и рынка. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал, этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия.

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые обеспечивают устойчивое положение в части капитала.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Группы не должен превышать величину чистых активов Группы, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

26. Условные и договорные обязательства

Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую 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 крупные 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 все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

Поручительства выданные и гарантии предоставленные

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа не выдавала поручительства и не предоставляла гарантии лицам, не входящим в Группу.

Судебные разбирательства

Группа имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство Группы считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

Охрана окружающей среды

Компании Группы и предприятия, правопреемниками которых они являются, в течение многих лет осуществляли деятельность в сфере разработки и производства двигателей в Российской Федерации. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

АО «ММП имени В.В. Чернышева»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско - правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным.

По состоянию на 31 декабря 2020г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2020 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 803 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 322 млн. руб.).

Группой были выданы поручительства за 2019 год и 2020 год в размере 3 100 млн. руб.

В качестве исполнения основных обязательств по договорам в процессе осуществления закупочной деятельности Группа получило банковские гарантии на общую сумму в размере 1 097 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года. и в размере 8 025 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Санкции

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

По оценке руководства Группы, указанные санкции не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Также не ожидается значительного влияния санкций на выполнение производственных и опытно-конструкторских работ Группы, на ход программы технического перевооружения Группы.

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.

27.Операции со связанными сторонам

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

28.События после отчетной даты

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В марте 2021 года Правлением *Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»* было принято решение о реализации недвижимого имущества АО «ММП имени В.В. Чернышева» в связи с переносом производственных площадей. Срок реализации проекта 4 года.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.