

**ПАО «ОДК-УМПО»
и его дочерние организации**

Консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-УМПО»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ОДК-УМПО» (Организация) (ОГРН 1020202388359, дом 2, ул. Фериная, г. Уфа, Республика Башкортостан, 450039) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, 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 финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Группа не в полном объеме проводит анализ действующих договоров с покупателями в части оценки степени их выполнения, а также определения суммы понесенных и планируемых затрат в связи с отсутствием необходимой информации в учетных системах, что является отступлением от требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». По ряду признанных обязательств к исполнению Группа применяет некорректные оценки в отношении идентификации договоров, а также использует усредненные показатели рентабельности для оценки степени выполнения отдельных обязательств. Нам не были предоставлены в полном объеме утвержденные расчетно-калькуляционные материалы, в связи с чем мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении осуществленных оценок степени завершенности, метода признания и величины показателей по отдельным обязательствам к исполнению. Количественная оценка финансового влияния данного искажения на показатели и соответствующие раскрытия консолидированной финансовой отчетности не может быть определена с достаточной степенью надежности.

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были пересчитаны. Мы не выражаем модифицированного мнения 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 по этим вопросам.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Обесценение дебиторской задолженности

У Группы есть существенные остатки дебиторской задолженности на отчетную дату. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на оценке финансового состояния (платежеспособности) должника, анализе истории договорных отношений с должником, анализе прочей информации о перспективах деятельности должника, в том числе о результатах финансового анализа отчетности дебитора/должника в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к финансовой отчетности дебитора/должника либо о результатах самостоятельно проведенного финансового анализа отчетности дебитора/должника. Таким образом, этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в примечаниях 16 и 31 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание нематериальных активов и учет затрат на НИОКР

В процессе своего создания и развития Группа несла существенные затраты на формирование нематериальных активов, проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по разработке новых типов продукции в области двигателестроения для собственных нужд.

Определение затрат, удовлетворяющих критериям капитализации в качестве нематериального актива, включая распределение этапов исследований и разработок, возможность идентификации и обоснования понесенных затрат и последующая оценка возмещаемой стоимости данных нематериальных активов,

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В числе прочих аудиторских процедур мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения обесцененной дебиторской задолженности, включая информацию об истории погашения дебиторской задолженности, возрастной структуре дебиторской задолженности и применяемых уровнях начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности, а также проанализировали по отдельным компаниям оценки рейтинга дебитора/должника в соответствии с положениями учетной политики Группы и информацию, используемую для финансового анализа отчетности дебитора.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы провели оценку проводимого Группой анализа выполнения критериев признания нематериальных активов, в том числе в отношении отделения стадий исследований и разработок, идентификации понесенных затрат и их обоснованности в рамках действующей системы калькулирования, оценки менеджмента в части наличия рынков сбыта продукции, будущих экономических выгод от использования активов. Мы проанализировали характер и сроки капитализации затрат, сроки амортизации, а также сверили отдельные затраты с первичными документами.

а также дата начала амортизации являются областями, требующими значительного объема суждений. Вследствие этого учет затрат на нематериальные активы и опытно-конструкторские разработки являлся одним из ключевых вопросов аудита. Информация о нематериальных активах и затратах на опытно-конструкторские разработки Группы раскрыта в примечании 14 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 30 апреля 2019 года.

Прочая информация

Управляющий директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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 прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

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



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

30 июня 2020 года

ПАО «ОДК-УМПО»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г. (пересмотрено)
Выручка	5,6	91 555	79 930
Себестоимость реализации	7	(48 478)	(43 893)
Валовая прибыль		43 077	36 037
Коммерческие расходы	8	(13 414)	(11 384)
Административные расходы	9	(2 511)	(2 292)
Затраты на исследования и разработки		(510)	(54)
Налоги, кроме налога на прибыль		(306)	(90)
Восстановление /(Начисление) кредитных убытков по финансовым активам		663	(394)
Прочие операционные доходы	10	1 330	1 397
Прочие операционные расходы	10	(3 161)	(2 519)
Операционная прибыль		25 168	20 701
Финансовые доходы	11	348	679
Финансовые расходы	11	(5 170)	(4 832)
Курсовые разницы, нетто		1 042	(671)
Прибыль до налогообложения		21 388	15 877
Налог на прибыль	12	(2 275)	(4 204)
Чистая прибыль за год		19 113	11 673
Приходится на:			
Аktionеров материнской компании		19 113	11 673
Неконтрольную долю участия		-	-
Прочий совокупный (расход)/ доход(за год Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Актуарный (убыток)/прибыль/ по пенсионным планам с установленными выплатами	25	(206)	68
Итого совокупный доход за год		18 907	11 741
Приходится на:			
Аktionеров материнской компании		18 907	11 741
Неконтрольную долю участия		-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	29	29,37 руб.	18,85 руб.

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 4)

Семивеличенко Е.А.
Управляющий директор
29.06.2020

Валеев Р.Р.
Главный бухгалтер
29.06.2020

Прилагаемые примечания на стр. 14-97 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»
Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	1 января 2018 г. (пересмотрено)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	45 038	38 886	30 460
Нематериальные активы	14	5 565	4 297	2 602
Прочие финансовые активы	15	711	2 006	1 105
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	262	86	2 562
Долгосрочные капитализированные затраты по договору	17	3 307	10 059	6 438
Долгосрочные авансы выданные	18	225	738	602
		55 108	56 072	43 769
Оборотные активы				
Запасы	20	35 839	30 731	25 435
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	31 635	32 961	12 995
Актив по договору	16	16 574	10 951	7 050
Краткосрочные капитализированные затраты по договору	17	7 250	8 674	2 480
Переплата по налогу на прибыль		1 070	206	925
Краткосрочные финансовые активы	15	3 180	661	1 783
Прочие оборотные активы	19	2 356	1 414	1 501
Краткосрочные авансы выданные	18	9 993	5 088	4 677
Денежные средства и денежные эквиваленты	21	7 284	5 408	11 586
		115 181	96 094	68 432
Итого активы		170 289	152 166	112 201
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный	22	639	554	554
Уставный капитал незарегистрированный	22	78	82	55
Добавочный капитал	22	11 282	7 096	6 543
Нераспределенная прибыль		41 618	29 135	22 859
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		53 617	36 867	30 011
Неконтрольные доли участия		(1)	(1)	(1)
Итого капитал		53 616	36 866	30 010
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	23	23 699	23 491	13 431
Долгосрочная кредиторская задолженность	24	-	47	78
Долгосрочные обязательства по затратам на заключение договора	17	3 134	9 223	3 753
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	497	293	346
Резервы	26	1 110	319	440
Авансы полученные		4 411	10 587	12 679
Государственные субсидии	27	1 455	1 520	1 441
Выданные гарантии	28	61	58	83
Отложенные налоговые обязательства	12	5 240	4 323	3 258
		39 607	49 861	35 509
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	23	36 953	37 289	20 291
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль		23	14	10

Прилагаемые примечания на стр. 14-97 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»
Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	1 января 2018 г. (пересмотрено)
Краткосрочная кредиторская задолженность	Прим. 24	9 412	8 635	7 105
Краткосрочные обязательства по затратам на заключение договора	17	7 215	10 745	2 231
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	25	42	30	24
Авансы полученные		23 144	8 405	16 664
Выданные гарантии	28	49	23	17
Резервы	26	228	298	340
		77 066	65 439	46 682
Итого капитал и обязательства		170 289	152 166	112 201

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и 2017 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 4)

Семивеличенко С.А.

Управляющий директор

29.06.2020



Валеев Р.Р.

Главный бухгалтер

29.06.2020

	Уставный капитал	Уставный капитал незарегистрированный	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Итого	Неконт-рольные доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2017 г. (до пересчета)	609	-	23 101	6 543	30 253	(1)	30 252
Корректировки прошлых лет (Прим. 4)	(55)	55	(242)		(242)		(242)
На 1 января 2018 г. (пересмотрено)	554	55	22 859	6 543	30 011	(1)	30 010
Чистая прибыль*	-	-	11 673	-	11 673	-	11 673
Прочий совокупный доход	-	-	68	-	68	-	68
Итого совокупный доход*	-	-	11 741	-	11 741	-	11 741
Дивиденды объявленные (Прим. 22)	-	-	(6 233)	-	(6 233)	-	(6 233)
Эмиссия акций	-	27	-	553	580	-	580
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем (Прим. 30)	-	-	768	-	768	-	768
На 31 декабря 2018 г. (до пересчета)	636	-	33 482	7 096	41 214	(1)	41 213
Корректировки прошлых лет (Прим. 4)	(82)	82	(4 347)		(4 347)		(4 347)
На 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	554	82	29 135	7 096	36 867	(1)	36 866
Чистая прибыль	-	-	19 113	-	19 113	-	19 113
Прочий совокупный расход	-	-	(206)	-	(206)	-	(206)
Итого совокупный доход	-	-	18 907	-	18 907	-	18 907
Дивиденды объявленные (Прим. 22)	-	-	(6 395)	-	(6 395)	-	(6 395)
Эмиссия акций (Прим. 22)	85	(4)	-	4 186	4 267	-	4 267
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем (Прим. 30)	-	-	(29)	-	(29)	-	(29)
На 31 декабря 2019 г.	639	78	41 618	11 282	53 617	(1)	53 616

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и 2017 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 4)



Семивеличенко Е.А.
Управляющий директор
29.06.2020

Валеев Р.Р.
Главный бухгалтер
29.06.2020

Прилагаемые примечания на стр. 14-97 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		21 388	15 877
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,8,9,13,14	5 400	4 190
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		(1 042)	671
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	20	357	217
Восстановление /(Начисление) кредитных убытков по финансовым активам		(663)	394
Убыток от выбытия основных средств	10	136	1 079
Финансовые расходы	11	5 170	4 832
Государственные субсидии	27	(219)	(234)
Убыток от выбытия нематериальных активов	10	260	-
Изменение резервов и обязательств по затратам на заключение договора		(8 900)	(19 092)
Изменение в обязательствах по вознаграждениям работникам	25	216	(47)
Финансовые доходы	11	(348)	(679)
Прочие корректировки		-	(2)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		21 755	7 206
Увеличение запасов		(5 466)	(6 594)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 810)	(6 280)
Увеличение авансов выданных		(1 926)	(684)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		739	(1 744)
Увеличение /(уменьшение) авансов полученных		8 564	(8 131)
Изменение прочих оборотных активов		(3 526)	6 519
Поступление/ (отток) денежных средств по операционной деятельности		16 330	(9 708)
Уплаченный налог на прибыль		(2 196)	(2 870)
Государственные субсидии полученные	27	154	313
Чистое поступление/ (отток) денежных средств по операционной деятельности		14 288	(12 265)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(8 681)	(9 978)
Поступления от реализации основных средств		-	2
Займы выданные		(14 388)	(505)
Поступления от погашения займов выданных		8 909	-
Проценты полученные		130	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(14 030)	(10 481)

Прилагаемые примечания на стр. 14-97 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	65 841	60 195
Погашение кредитов и займов	(60 948)	(35 300)
Проценты выплаченные	(3 839)	(2 636)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(3 481)	(6 233)
Выпуск акций	4 207	580
Погашение обязательств по аренде	(38)	(122)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	1 742	16 484
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 000	(6 262)
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(124)	84
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	5 408	11 586
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	7 284	5 408

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 4)

Семивеличенко В.А.
Управляющий директор
29.06.2020



Валеев Р.Р.
Главный бухгалтер
29.06.2020

1. Информация о компании

1.1. Организационно-правовой статус и описание деятельности

Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее по тексту - «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно - «Группа») включают в себя российские юридические лица, зарегистрированные в форме акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Общество было основано в 1925 году. В 1993 году в рамках Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации данное государственное предприятие было приватизировано и преобразовано в открытое акционерное общество. С января 2016 года на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО "УМПО" переименовано в Публичное акционерное общество "Уфимское моторостроительное производственное объединение" (ПАО "УМПО"), а 08.09.2017г. в Публичное акционерное общество "ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение" (ПАО "ОДК-УМПО").

Основной деятельностью Группы является производство авиационных двигателей для военной и гражданской авиации на производственных площадках, расположенных в Республике Башкортостан, входящей в состав субъектов Российской Федерации (далее - «Башкортостан»). Производимая продукция реализуется на территории Российской Федерации и за рубежом. Общество и его дочерние предприятия также ведут научно-исследовательскую работу и занимаются опытно-конструкторскими разработками в области военного и гражданского авиадвигателестроения.

В соответствии с российским законодательством поставки иностранным государствам продукции военного назначения являются прерогативой государства и, таким образом, все контракты с иностранными государствами должны заключаться через уполномоченное государственное предприятие.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 450039, Башкортостан, г. Уфа, ул. Фери́на, 2.

Доли участия Общества в существенных дочерних компаниях представлены следующим образом:

<p>Данные сведения не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 05.03.2020г. №232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 04.04.2019г. №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».</p>
--

Кроме того, у Группы есть прочие дочерние компании, которые не являются существенными для Группы, как по отдельности, так и в совокупности.

1.2. Государственная тайна

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.

1.3. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политик.

Экономическая и политическая нестабильность на Украине и введение в 2014 году США и ЕС ряда секторальных санкций продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику в период с 2016 по 2019 год. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.4. «Золотая акция»

В отношении Общества применяется специальное право на участие государства в управлении («золотой акции»), которое от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан на бессрочной основе. Представитель государства назначается в состав Совета директоров Общества в порядке использования данного специального права. «Золотая акция», наряду со всеми правами, предоставляемыми остальным акционерам Общества, также дает право:

- Вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров и требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров;
- Принимать участие в Общем собрании акционеров, а также использовать право вето на решения, принятые Общим собранием акционеров по вопросам:

- изменений и дополнений в Устав Общества или утверждения новой редакции Устава;
- реорганизации Общества;
- ликвидации Общества, назначения ликвидационной комиссии и утверждения промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- изменения уставного капитала Общества;
- одобрения крупных сделок или сделок, в отношении которых имеется заинтересованность.

1.5. Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, основных средств, которые были переоценены с целью определения условной первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО; а также за исключением немонетарных активов, обязательств и статей капитала на 31 декабря 2002 г., балансовая стоимость которых была скорректирована с учетом влияния гиперинфляции, которое рассчитывалось с применением коэффициентов пересчета, основанных на индексах потребительских цен Российской Федерации (ИПЦ), опубликованных Федеральной службой государственной статистики Российской Федерации («Госкомстат»). С 1 января 2003 г. Россия перестала отвечать определению страны с гиперинфляционной экономикой, содержащемуся в МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность выражена в российских рублях («руб.»), и все суммы округлены до целых миллионов рублей, если не указано иное.

2.2. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 г. 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 (т.е. 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 большинство 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 (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных 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, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

-
- ▶ Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
 - ▶ Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных 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 ПСД, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

2.3. Существенные положения учетной политики

а) Объединение 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 неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную 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», либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. 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.

б) Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы

деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

в) Сделки между организациями под общим контролем

Объединение бизнеса, в котором участвуют организации или бизнесы, находящиеся под общим контролем, – это сделка по объединению бизнеса, в которой все объединяемые организации или бизнесы в конечном итоге контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после проведения сделки по объединению, и этот контроль не является временным.

Для учета сделок между Группой и организациями, находящимися с ней под общим контролем одного собственника, применение МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» не требуется.

Группа признает такие сделки по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности материнской организации для сторон,

участвующих в сделке и находящихся под ее общим контролем. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвилла, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности в составе собственного капитала.

Применение метода учета предшественника предполагает представление сравнительных данных таким образом, как если бы компании входили в состав Группы всегда.

з) 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.

д) 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 неконтрольную 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.

е) Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой Группы и всех ее дочерних компаний.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые

разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

ж) Признание выручки

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.

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю, в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над активом. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Группа признает следующие виды выручки: реализация двигателей и комплектующих:

- ремонт двигателей и комплектующих,
- исследования и разработки,
- прочие виды деятельности.

Группа признает следующие виды продукции:

- Гражданская,
- Оборонная,
- Прочая.

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 серийных поставок двигателей, продажи комплектующих 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.

Реализация услуг по ремонту двигателей и комплектующих

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

Выручка от услуг по исследованиям и разработкам.

Выручка от услуг по исследованиям и разработкам признается в течение периода в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается, лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных расходов. Изменения нормы прибыли отражаются в текущих доходах по мере выявления. Договоры регулярно анализируются, и в случае существования вероятности поднесения убытков создается соответствующий резерв.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Степень выполнения обязанности к исполнению по изготовлению двигателя Группа определяет по методу ресурсов как отношение суммы фактически понесенных затрат на строительство на отчетную дату с начала строительства к сумме плановых затрат (совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения этой

обязанности к исполнению), необходимых для строительства. Сумма плановых затрат определяется на основании плановой калькуляции (расчета плановой себестоимости).

Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую сумму выручки по нему, совокупный ожидаемый убыток сразу же списывается на расходы.

На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

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

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

Группа отражает сумму актива по договору с покупателем в отчете о финансовом положении в составе активов по статье «Актив по договору», а обязательство (аванс от покупателя) по договору с покупателем отражается в составе обязательств по статье «Обязательство по затратам на заключение договора» и не признается монетарной статьей. Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, Группа представляет договор в отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору в зависимости от соотношения между исполнением обязательств по договору и платежами покупателя.

Сумма возмещения за переданные товары оценивается с учетом влияния значительного компонента финансирования, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или Группе значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования.

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

Группа отражает сумму актива по дополнительным затратам по договору, затратами на выполнение договора в консолидированном отчете о финансовом положении в составе активов по статьям «Долгосрочные капитализированные затраты по договору» и «Краткосрочные капитализированные затраты по договору», а обязательство по дополнительным затратам по договору отражается в составе обязательств по статьям

«Долгосрочные обязательства по затратам на заключение договора» и «Краткосрочные обязательства по затратам на заключение договора» и не признается монетарной статьей.

Активы по договору, признанные в качестве капитализируемых затраты по договору, амортизируются на основе степени завершенности договора, т.е. на той же основе, как признается выручка (см. выше).

Группа воспользовалась практическими исключениями:

- не учитывать значительный компонент финансирования в том случае, если разница во времени между получением возмещения и передачей контроля покупателю составляет один год или меньше; и
- списывать на расходы дополнительные затраты на заключение договора, в том случае, если амортизационный период такого актива к признанию составил бы один год или меньше.

з) Государственные субсидии

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

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные им виды государственной помощи предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается государственной субсидией. Заем или аналогичный ему вид государственной помощи первоначально признаются и оцениваются по справедливой стоимости, а государственная субсидия оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа и полученными поступлениями. Впоследствии заем оценивается согласно учетной политике по финансовым обязательствам.

и) Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий 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.

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 резервы.

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 на отчетную дату.

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

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, 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.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

к) Основные средства

Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств на 1 января 2006 г. (дату перехода на МСФО) определялась на основе их справедливой стоимости на указанную дату («условная

первоначальная стоимость»). Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных после 1 января 2006 г., включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, сооруженных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов и прямых затрат труда, всех прочих затрат, непосредственно необходимых для приведения актива в работоспособное состояние, позволяющее использовать его по назначению, а также стоимость затрат на демонтаж и удаление объектов и восстановление занимаемого ими участка. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой функциональной частью соответствующего оборудования, капитализируется в составе этого оборудования. В случаях, когда части объекта основных

средств имеют различные сроки полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (основные компоненты) основных средств.

Стоимость замены части объекта основных средств отражается в составе балансовой стоимости такого объекта при наличии вероятности получения Группой будущих экономических выгод от такой части, при этом ее стоимость поддается достоверной оценке. Затраты на текущее обслуживание основных средств отражаются в составе прибыли или убытка по факту.

Амортизация отражается в составе прибыли или убытка по методу равномерного списания в течение расчетных сроков полезного использования каждой части объекта основных средств. Арендованные активы амортизируются в течение срока аренды или срока их полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче. Земля не подлежит амортизации.

Предполагаемый срок полезного использования в отчетном и сравнительном периодах, следующий:

Здания	9-65 лет
Установки и оборудование	4-27 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-6 лет
Прочее	2-15 лет

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента 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 прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Непроизводственные и социальные активы

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по стоимости возмещения, равной нулю. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

л) 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.

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.

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.

Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду. Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на

прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

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.

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.

м) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

н) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, 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, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для

нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Ниже приведены расчетные сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов:

Патенты и товарные знаки	10-20 лет
Капитализированные затраты на разработки	5-7 лет

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Затраты на исследования и разработки

Расходы на научно-исследовательскую деятельность, произведенные с целью получения новых научных или технических знаний и представлений, относятся на прибыль или убыток в момент возникновения.

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. 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. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

о) Финансовые инструменты

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

Группа признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка выполняется на уровне отдельного финансового актива. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей, характеристик и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

-
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
 - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
 - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы, выданные связанным сторонам.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по

амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки

по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной

стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от

актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

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

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

-
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва. Величина резерва:

- уменьшает валовую балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости;
- отражается в составе прочего совокупного дохода для долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не корректируя балансовую стоимость актива;
- отражается в составе обязательств для финансовых гарантий и обязательств по предоставлению займов/кредитов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным

финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

Компания признает финансовое обязательство в отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения. Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения. Впоследствии

финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения (то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено), аннулирования или истечения срока действия.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- ▶ использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- ▶ использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- ▶ анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 30.

п) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- ▶ Сырье и материалы: затраты на покупку по средневзвешенной стоимости;
- ▶ Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из

нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам; по себестоимости конкретной единицы.

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

р) 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 гудвила, 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.

с) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

т) Уставный 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 выше указанные 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.

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Обществом (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и

расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе нераспределенной прибыли. Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до конца отчетного периода или рекомендованы к выплате или объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Прибыль на акцию.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

у) Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение 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 совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до

налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.

Резервы под гарантийные обязательства

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

Некоторые гарантии выступают в качестве средства обеспечения для покупателя того, что соответствующий продукт будет функционировать в соответствии с оговоренными сторонами условиями, поскольку он соответствует согласованным параметрам. Другие в дополнение к этому также предоставляют покупателю определенную услугу. Такие «гарантии – соответствия» Группа учитывает в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Если у покупателя имеется право приобрести гарантию отдельно (например, по той причине, что цена на гарантию устанавливается отдельно либо если гарантия оговаривается отдельно), то гарантия является отличимой услугой, поскольку Группа обещает предоставить услугу покупателю в дополнение к продукции, которая обладает функциональными характеристиками, описанными в договоре.

В таких случаях Группа учитывает «гарантию-услугу» по МСФО (IFRS 15) как отдельную обязанность к исполнению по договору.

Резервы по обременительным договорам

Резерв по обременительным договорам признается, когда исполнение Группой таких договоров требует неизбежных затрат, величина которых превышает экономические выгоды, которые ожидается получить по таким договорам. Оценка резерва осуществляется по текущей стоимости наименьшей из двух следующих величин: ожидаемых расходов в связи с прекращением действия такого договора и ожидаемых расходов, связанных с его исполнением. Перед созданием резерва по обременительным договорам Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к таким договорам.

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

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

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

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

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

ф) Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты по мере предоставления соответствующих услуг.

Резерв на краткосрочные вознаграждения рассчитывается на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Группы действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму как результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Отчисления в социальные фонды и пенсионный фонд

Группа осуществляет фиксированные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального и медицинского страхования и фонд безработицы по официальным действующим ставкам (около 30%) исходя из общих выплат работникам. Группа не имеет юридического или добровольно принятого на себя обязательства по осуществлению дополнительных отчислений в отношении указанных выплат. Единственным обязательством Группы является обязательство производить указанные отчисления по мере наступления срока их уплаты. Данные отчисления относятся на расходы в момент их возникновения.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами для выплаты вознаграждений из фондов Группы. Группа выплачивает вознаграждение в соответствии с коллективными договорами. Указанные планы являются нефондированными. Сумма расходов по пенсионному плану определяется на основе актуарных оценок. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка. Ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам. Стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий.

х) Информация по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации и относится преимущественно к производству авиационных двигателей для военной и гражданской авиации.

Группа выделяет следующие сегменты:

- Двигатели и комплектующие военного и гражданского назначения
- НИОКР военного и гражданского назначения
- Услуги по ремонту двигателей и комплектующих военного и гражданского назначения
- Прочие сегменты

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе прибыли и убытков исходя из принципов определения прибыли и убытков, использованных в консолидированной финансовой отчетности.

Исполнительный орган Группы, ответственный за принятие операционных решений, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы на консолидированной групповой основе. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации и одновременно могут использоваться в хозяйственной деятельности Группы во всех сегментах.

Большая часть выручки Группы генерируется на экспорт.

2.4. Новые стандарты и разъяснения

С 1 января 2019 года вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения были учтены Группой при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в отчетности в отношении договоров аренды и обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды (Примечание 2.3и)).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Таким образом, сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представленная в настоящей консолидированной отчетности, не отражает требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и подготовлена на основе требований МСФО (IAS) 17 «Аренда».

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.

Новое разъяснение и несколько изменений к стандартам вступили в силу с 1 января 2019 года:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных

периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

- изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно. Наиболее значимые из них следующие, обязательные к применению с 1 января 2020, за исключением МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IAS) 1:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка – Определение существенности);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (поправка – Определение бизнеса);
- пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности;
- поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов».
- поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных» (вступает в силу с 1 января 2022), МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2023).

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность.

3. Учетные суждения, расчетные оценки и допущения

Группа выносит учетные суждения и оценки относительно будущего, которые основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания наступления будущих событий, которые, как считается, будут разумными в сложившихся обстоятельствах. В будущем реальный опыт может отличаться от этих суждений и оценок. Суждения и оценки, несущие в себе значительный риск возникновения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, обсуждаются ниже.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

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 будущем, 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

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.

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

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает 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 30.

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

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. 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.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причин возможного обесценения, в том числе ряда факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидание подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях относительно привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения. При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не снизилась до уровня ниже его балансовой стоимости.

Сроки полезного использования основных средств.

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования

того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, и остаточной стоимости основных средств.

4. Пересчет сравнительной информации.

Пересчет сравнительных показателей отчетности произведен в связи с:

- уточнением расчетов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении признания выручки, активов и обязательств по договорам поставки в части комиссии и роялти, дисконтирования долгосрочных авансов полученных, оказавших значительное влияние на показатель чистой прибыли;
- уточнением расчетов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в части полученных заемных средств по ставкам ниже рыночных, учитываемых как государственные субсидии по МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», а также признание ожидаемых кредитных убытков;
- отражением затрат на ОКР в составе оборотных активов по причине несоответствия критериям признания исходя из способов оценки МСФО (IFRS) 38 «Нематериальные активы»;
- признанием в качестве актива по МСФО (IFRS) 2 «Запасы» понесенных затрат на производство продукции для реализации в последующие периоды с отражением выручки в отчетности;
- раскрытием информации в части акционерного капитала в соответствии с данными регистратора/ЕГРЮЛ, отражением обязательств до момента государственной регистрации выпуска отразили в составе строки «Уставный капитал не зарегистрированный». о зарегистрированном и незарегистрированном уставном капитале.

4.1 в таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на финансовые результаты Группы за 2018 г.

	До изменений	Пересчет	После изменений
Выручка	78 035	1 895	79 930
Себестоимость реализации	(41 922)	(1 971)	(43 893)
Валовая прибыль	36 113	(76)	36 037

	До изменений	Пересчет	После изменений
Коммерческие расходы	(10 928)	(456)	(11 384)
Административные расходы	(2 370)	78	(2 292)
Затраты на исследования и разработки	(54)	-	(54)
Налоги, кроме налога на прибыль	(90)	-	(90)
Восстановление /(Начисление) кредитных убытков по финансовым активам	-	(394)	(394)
Прочие операционные доходы	1 954	(557)	1 397
Прочие операционные расходы	(2 929)	410	(2 519)
Операционная прибыль	21 696	(995)	20 701
Финансовые доходы	679	-	679
Финансовые расходы	(2 809)	(2 023)	(4 832)
Курсовые разницы, нетто	600	(1 271)	(671)
Прибыль до налогообложения	20 166	(4 289)	15 877
Налог на прибыль	(4 388)	184	(4 204)
Чистая прибыль за год	15 778	(4 105)	11 673
Приходится на:			
Акционеров материнской компании	15 778	(4 105)	11 673
Неконтрольную долю участия	-	-	-
Прочий совокупный доход/(расход) за год			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Актuarная прибыль/(убыток) по пенсионным планам с установленными выплатами	68	-	68
Итого совокупный доход за год	15 846	(4 105)	11 741
Приходится на:			
Акционеров материнской компании	15 846	(4 105)	11 741
Неконтрольную долю участия	-	-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	25,44 руб.	(6,59 руб.)	18,85 руб.

4.2 В таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на финансовое положение Группы на 31.12.2018 г.

	До изменений	Пересчет	После изменений
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	38 879	7	38 886
Нематериальные активы	5 714	(1 417)	4 297
Прочие финансовые активы	2 006	-	2 006
Долгосрочная дебиторская задолженность	151	(65)	86

	До изменений	Пересчет	После изменений
Долгосрочные капитализированные затраты по договору	-	10 059	10 059
Долгосрочные авансы выданные	-	738	738
Прочие внеоборотные активы	1 824	(1 824)	-
	48 574	7 498	56 072
Оборотные активы			
Запасы	27 603	3 128	30 731
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 402	(10 441)	32 961
Актив по договору	-	10 951	10 951
Краткосрочные капитализированные затраты по договору	-	8 674	8 674
Переплата по налогу на прибыль	-	206	206
Краткосрочные финансовые активы	661	-	661
Прочие оборотные активы	8 533	(7 119)	1 414
Краткосрочные авансы выданные	-	5 088	5 088
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 408	-	5 408
	85 607	10 487	96 094
Итого активы	134 181	17 985	152 166
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	636	(82)	554
Уставный капитал незарегистрированный		82	82
Добавочный капитал	7 096	-	7 096
Нераспределенная прибыль	33 482	(4 347)	29 135
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	41 214	(4 347)	36 867
Неконтрольные доли участия	(1)	-	(1)
Итого капитал	41 213	(4 347)	36 866
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	23 895	(404)	23 491
Долгосрочная кредиторская задолженность	47	-	47
Долгосрочные обязательства по затратам на заключение договора	-	9 223	9 223
Обязательства по вознаграждениям работникам	342	(49)	293
Резервы	319	-	319
Авансы полученные	6 906	3 681	10 587
Государственные субсидии	1 214	306	1 520
Выданные гарантии	58	-	58
Отложенные налоговые обязательства	4 573	(250)	4 323
	37 354	12 507	49 861
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	36 894	395	37 289
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	14	14
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 993	(1 358)	8 635
Краткосрочные обязательства по затратам на заключение договора	-	10 745	10 745
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	-	30	30
Авансы полученные	8 406	(1)	8 405
Выданные гарантии	23	-	23
Резервы	298	-	298
	55 614	9 825	65 439

	До изменений	Пересчет	После изменений
			152
Итого капитал и обязательства	134 181	17 985	166

4.3 в таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на финансовое положение Группы на 31.12.2017 г.

	До изменений	Пересчет	После изменений
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	30 443	17	30 460
Нематериальные активы	3 555	(953)	2 602
	1 105	-	1 105
Прочие финансовые активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 569	(7)	2 562
Долгосрочные капитализированные затраты по договору	-	6 438	6 438
Прочие внеоборотные активы	2 863	(2 261)	602
	40 535	3 234	43 769
Оборотные активы			
Запасы	20 464	4 971	25 435
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 172	(9 177)	12 995
Актив по договору	-	7 050	7 050
Краткосрочные капитализированные затраты по договору	-	2 480	2 480
Переплата по налогу на прибыль	-	925	925
Краткосрочные финансовые активы	1 783	-	1 783
Прочие оборотные активы	8 991	(7 490)	1 501
Краткосрочные авансы выданные	-	4 677	4 677
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 586	-	11 586
	64 996	3 436	68 432
Итого активы	105 531	6 670	112 201
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	609	(55)	554
Уставный капитал незарегистрированный		55	55
Добавочный капитал	6 543	-	6 543
Нераспределенный прибыль	23 101	(242)	22 859
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	30 253	(242)	30 011
Неконтрольные доли участия	(1)	-	(1)
Итого капитал	30 252	(242)	30 010
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	14 069	(638)	13 431
Долгосрочная кредиторская задолженность	78	-	78
Долгосрочные обязательства по затратам на заключение договора	-	3 753	3 753
Обязательства по вознаграждениям работникам	370	(24)	346
Резервы	440	-	440
Авансы полученные	10 828	1 851	12 679
Государственные субсидии	898	543	1 441
Выданные гарантии	83	-	83
Отложенные налоговые обязательства	3 324	(66)	3 258

	До изменений	Пересчет	После изменений
	30 090	5 419	35 509
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	20 076	215	20 291
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	10	10
Кредиторская задолженность	8 093	(988)	7 105
Краткосрочные обязательства по затратам на заключение договора	-	2 231	2 231
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	-	24	24
Авансы полученные	16 663	1	16 664
Выданные гарантии	17	-	17
Резервы	340	-	340
	45 189	1 493	46 682
Итого капитал и обязательства	105 531	6 670	112 201

4.4 в таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на движение денежных средств Группы за 2018 г.

	До изменений	Пересчет	После изменений
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	20 166	(4 289)	15 877
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 190	-	4 190
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто	(600)	1 271	671
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	669	(452)	217
Восстановление /(Начисление) кредитных убытков по финансовым активам	(444)	838	394
Убыток от выбытия основных средств	1 079	-	1 079
Финансовые расходы	2 809	2 023	4 832
Государственные субсидии	(140)	(94)	(234)
Изменение резервов и обязательств по затратам на заключение договора	-	(19 092)	(19 092)
Изменение в обязательствах по вознаграждениям работникам	(190)	143	(47)
Финансовые доходы	(679)	-	(679)
Прочие корректировки	2	(4)	(2)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	26 862	(19 656)	7 206
Увеличение запасов	(6 594)	-	(6 594)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(17 231)	10 951	(6 280)
Увеличение авансов выданных	(684)	-	(684)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 744)	-	(1 744)
Увеличение /(уменьшение) авансов полученных	(12 181)	4 050	(8 131)
Изменение прочих оборотных активов	458	6 061	6 519

	До изменений	Пересчет	После изменений
Поступление/ (отток) денежных средств по операционной деятельности	(11 114)	1 406	(9 708)
Уплаченный налог на прибыль	(2 870)	-	(2 870)
Государственные субсидии полученные	456	(143)	313
Чистое поступление/ (отток) денежных средств по операционной деятельности	(13 528)	1 263	(12 265)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		-	
Приобретение основных средств	(9 978)	-	(9 978)
Поступления от реализации основных средств	2	-	2
Займы выданные	514	(1 019)	(505)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(9 462)	(1 019)	(10 481)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	60 195	-	60 195
Погашение кредитов и займов	(35 300)	-	(35 300)
Проценты выплаченные	(2 636)	-	(2 636)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(6 233)	-	(6 233)
Выпуск акций	580	-	580
Погашение обязательств по аренде	122	(244)	(122)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	16 728	(244)	16 484
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов	(6 262)	-	(6 262)
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	84	-	84
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	11 586	-	11 586
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	5 408	-	5 408

5. Выручка

	2019г.	2018г. (пересмотрено)
По видам реализации:		
Выручка от продажи двигателей и комплектующих	71 617	61 846
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	13 499	13 847
Выручка от реализации услуг в области исследований и разработок	3 213	1 055
Прочая выручка	3 226	3 182
	91 555	79 930

Выручка, полученная от двух покупателей с индивидуальной долей каждого более 10% общей выручки в сегменте «Оборонная продукция», составила 58 036 млн. руб. и 10 690 млн. руб. за 2019 год (2018 г.: 47 291 млн. руб. в сегменте «Оборонная продукция»).

2019 г.

2018 г.

	(пересмотрено)	
По срокам признания:		
Признание выручки в определенный момент времени	76 353	72 543
Признание выручки в течение времени	15 202	7 387
	91 555	79 930
		2018 г.
По регионам:	2019 г.	(пересмотрено)

Данные сведения не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 05.03.2020г. №232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 04.04.2019г. №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».

6. Информация по сегментам

Показатели прибыльности сегментов, информация о которых предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений Группы для целей распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей, оцениваются на основании маржинальной прибыли для каждого сегмента в отдельности. Маржинальную прибыль Группа определяет, как выручку от операционной деятельности сегмента, скорректированную на величину прямых расходов.

Ниже представлена информация по видам продукции и выручки за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Двигатели и комплектующие	НИОКР	Услуги по ремонту	Прочее	ИТОГО за 31.12.2019
Выручка:					
Гражданская продукция	792	11	259	231	1 293
Оборонная продукция	70 824	-	12 998	51	83 873
Прочая продукция	1	3 202	242	2 944	6 389
Общий итог	71 617	3 213	13 499	3 226	91 555
Себестоимость:					
Гражданская продукция	(1 071)	(9)	(201)	(272)	(1 553)
Оборонная продукция	(35 360)	-	(5 425)	(165)	(40 950)
Прочая продукция	(1)	(2 897)	(242)	(2 835)	(5 975)
Общий итог	(36 432)	(2 906)	(5 868)	(3 272)	(48 478)
Валовая прибыль:					
Гражданская продукция	(279)	2	58	(41)	(260)
Оборонная продукция	35 464	-	7 573	(114)	42 923
Прочая продукция	-	305	-	109	414
Общий итог	35 185	307	7 631	(46)	43 077

	Двигатели и комплектующие	НИОКР	Услуги по ремонту	Прочее	ИТОГО за 31.12.2018
Выручка:					
Гражданская продукция	1 479	-	524	64	2 067
Оборонная продукция	60 365	6	12 756	189	73 316
Прочая продукция	2	1 049	567	2 929	4 547
Общий итог	61 846	1 055	13 847	3 182	79 930
Себестоимость:					
Гражданская продукция	(1 222)	-	(333)	(95)	(1 650)
Оборонная продукция	(32 256)	(5)	(5 847)	(144)	(38 252)
Прочая продукция	(2)	(988)	(537)	(2 464)	(3 991)
Общий итог	(33 480)	(993)	(6 717)	(2 703)	(43 893)
Валовая прибыль/(убыток):					
Гражданская продукция	257	-	191	(31)	417
Оборонная продукция	28 109	1	6 909	45	35 064
Прочая продукция	-	61	30	465	556
Общий итог	28 366	62	7 130	479	36 037

Сегмент «Двигатели и комплектующие» включает производство двигателей для военной и гражданской авиации, газотурбинной техники, энергетических установок, а также комплектующих. Сегмент «Услуги по ремонту» включает ремонт и обслуживание продукции. Сегмент «НИОКР» включает выполнение исследовательских и конструкторских работ, главным образом относящихся к проектированию и созданию современных двигателей.

Ниже представлено приведение финансового результата по видам продукции и выручки к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Валовая прибыль по основным видам продукции	43 123	35 558
Валовая прибыль/(убыток) по прочим видам продукции	(46)	479
Валовая прибыль по видам продукции	43 077	36 037
Коммерческие расходы	(13 414)	(11 384)
Административные расходы	(2 511)	(2 292)
Затраты на исследования и разработки	(510)	(54)
Налоги, кроме налога на прибыль	(306)	(90)
(Начисление)/ восстановление кредитных убытков по	663	(394)

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
финансовым активам		
Прочие операционные доходы	1 330	1 397
Прочие операционные расходы	(3 161)	(2 519)
Операционная прибыль	25 168	20 701
Финансовые доходы	348	679
Финансовые расходы	(5 170)	(4 832)
(Положительные)/Отрицательные/ курсовые разницы, нетто	1 042	(671)
Прибыль до налогообложения	21 388	15 877
Расход по налогу на прибыль	(2 275)	(4 204)
Чистая прибыль за год	19 113	11 673

7. Себестоимость реализации

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Материальные затраты	22 156	20 740
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	15 518	14 725
Амортизация основных средств	4 834	3 774
Расходы на ремонт и техническое обслуживание производственного оборудования и проданной продукции	4 544	2 338
Закупка услуг	1 942	2 814
Тепло- и электроэнергия	1 461	1 372
Амортизация нематериальных активов	347	317
Прочие расходы	335	843
Изменение резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию	277	476
Аренда производственного оборудования	138	132
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(3 074)	(3 638)
	48 478	43 893

Расходы на оплату труда

в структуре всех расходов (себестоимости, административных и коммерческих)

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Заработная плата	15 007	15 426
Обязательные отчисления в фонды социального страхования	2 027	773
	17 034	16 199

Затраты на амортизацию

в структуре всех расходов (себестоимости, административных и коммерческих)

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Амортизация основных средств	5 014	3 871
Амортизация нематериальных активов	386	319
	5 400	4 190

В структуре расходов за 2019 г. материальные затраты составили 22 724 млн. руб. (2018 г.: 20 775 млн. руб.)

8. Коммерческие расходы

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Маркетинговый сбор, комиссионное вознаграждение за экспортные операции	10 327	8 666
Транспортные услуги	1 001	935
Лицензионные сборы	817	575
Услуги военной приемки	530	492
Товарный знак ОДК	360	316
Страхование	210	233
Амортизация основных средств	2	-
Прочее	167	167
	13 414	11 384

9. Административные расходы

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Заработная плата	979	989
Отчисления в социальные фонды	352	339
Амортизация основных средств	178	97
Консультационные услуги	164	89
Охрана и прочие услуги по обеспечению безопасности	107	149
Транспортные услуги	107	-
Начисление резерва на отпуска	103	94
Услуги по информационным технологиям	81	96
Материалы	64	5
Обучение и повышение квалификации	59	13
Командировочные расходы (кроме суточных)	51	56
Амортизация нематериальных активов	39	2
Тепло- и электроэнергия для производственных нужд	35	-

Ремонт и техническое обслуживание	34	48
Коммунальные услуги	34	71
Юридические услуги	19	4
Прочее	105	240
	2 511	2 292

10. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за отчетный период составили:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Доходы от восстановления убытка от обесценения запасов	990	540
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	133	270
Доходы от восстановления резервов	58	227
Восстановление резерва по займам выданным	-	205
Прочие операционные доходы	149	155
	1 330	1 397

Прочие операционные расходы за отчетный период составили:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Расходы по начислению убытка от обесценения запасов	1 347	757
Резервы по налоговым рискам	830	-
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации	261	471
Убыток от выбытия нематериальных активов	260	-
Убыток от выбытия основных средств	136	1 079
Прочие операционные расходы	327	212
	3 161	2 519

11. Финансовые доходы и расходы

	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы по займам выданным	221	261
Процентные доходы по расчетным счетам и депозитам	67	357
Прочие процентные доходы	60	61
	348	679

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Процентные расходы по займам полученным	3 632	3 027
Процентные расходы по кредиторской задолженности	1 606	1 882
Государственные субсидии на компенсацию процентов	(95)	(108)
Прочие процентные расходы	27	31
	5 170	4 832

12. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль за 2019 и 2018 гг.:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Текущий налог на прибыль	(1 358)	(3 261)
Корректировка налога на прибыль за предыдущие годы		122
Отложенные налоги	(917)	(1 065)
	(2 275)	(4 204)

Российская Федерация является единственной налоговой юрисдикцией, в которой прибыль Группы подлежит налогообложению.

Сверка между расходами по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения за 2019 и 2018 гг., представлена ниже:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
	21 388	15 877
(Расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(4 278)	(3 176)
Прочие статьи, (не уменьшающие)/не увеличивающие налогооблагаемую базу, нетто	2 003	(1 028)
Налог на прибыль	(2 275)	(4 204)

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям по состоянию на 31 декабря:

	2019 г.	Изменение за год	2018 г. (пересмотрено)	Изменение за год	2017 г. (пересмотрено)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль:	(10 179)	(1 142)	(9 037)	(1 960)	(7 077)
Основные средства	(2 589)	(369)	(2 220)	(80)	(2 140)
Нематериальные активы	-	293	(293)	(293)	-
Финансовые вложения	-	630	(630)	109	(739)
Запасы	(1 010)	(703)	(307)	959	(1 266)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 307)	(1 076)	(2 231)	(2 231)	-
Обязательства по вознаграждениям работников	-	-	-	144	(144)
Оценочные обязательства	-	192	(192)	1 642	(1 834)
Займы и кредиты	(218)	(218)	-	-	-
Капитализированные затраты по договору	(3 055)	109	(3 164)	(2 210)	(954)
Активы по отложенному	4 939	225	4 714	895	3 819

	2019 г.	Изменение за год	2018 г. (пересмотрено)	Изменение за год	2017 г. (пересмотрено)
налогу на прибыль:					
Нематериальные активы	59	59	-	(191)	191
Финансовые вложения	66	66	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75	70	5	(1 584)	1 589
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 646	(1 063)	4 709	3 188	1 521
Налоговые убытки прошлых лет, переносимые на будущее	-	-	-	(20)	20
Оценочные обязательства	415	415	-	-	-
Обязательства по вознаграждениям работников	-	-	-	(485)	485
Прочие	678	678	-	(13)	13
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(5 240)	(917)	(4 323)	(1 065)	(3 258)

В отчете о финансовом положении Группы отложенные налоги отражены на нетто-основе.

На 31 декабря 2019 г. Так же, как и на 01 января 2019 г. неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, отсутствуют.

13. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 01 января 2018 г.	6 838	31 590	9 072	47 500
Поступление	779	7 532	9 460	17 771
Перемещение	2 569	708	(3 277)	-
Выбытие	(63)	(1 576)	(4 207)	(5 846)
На 31 декабря 2018 г.	10 123	38 254	11 048	59 425
Пересмотрено	-	-	7	7
На 31 декабря 2018 г.	10 123	38 254	11 055	59 432
Поступление	1 850	9 861	6 457	18 168
Перемещение	1 180	495	(1 675)	-
Выбытие	(21)	(500)	(6 839)	(7 360)
На 31 декабря 2019 г.	13 132	48 110	8 998	70 240
Накопленная амортизация				
На 01 января 2018 г.	(1 405)	(15 635)	-	(17 040)
Начисленная амортизация	(132)	(3 739)	-	(3 871)

Выбытие	13	352	-	365
На 31 декабря 2018 г.	(1 524)	(19 022)	-	(20 546)
Амортизация за период	(424)	(4 590)	-	(5 014)
Выбытие	4	354	-	358
На 31 декабря 2019 г.	(1 944)	(23 258)	-	(25 202)
Остаточная стоимость на 01 января 2018 г.	5 433	15 955	9 072	30 460
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	8 599	19 232	11 048	38 879
Пересмотрено	-	-	7	7
Остаточная стоимость на 01 января 2019 г.	8 599	19 232	11 055	38 886
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	11 188	24 852	8 998	45 038

По состоянию на 31 декабря 2019 г. В составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, в сумме 3 067 млн. руб. (2018 г.: 5 271 млн. руб.).

В 2019 году амортизационные расходы были отражены в себестоимости реализации в сумме -4 834 млн. руб. (2018 г.: 3 774 млн. руб.), административных расходах в сумме 178 млн. руб. (2018 г.: 97 млн. руб.)

В 2019 году капитализированные затраты на модернизацию основных средств составили 3 568млн. руб. (2018 г.: 3 978 млн. руб.).

На 31 декабря 2019 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств (без учета износа) составила 1 726 млн. руб. (2018 г.: 1 722 млн. руб.).

На 31 декабря 2019 г. остаточная стоимость временно неиспользуемых в производстве основных средств составила 3 323 млн. руб. (2018 г.: 1 388 млн. руб.).

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 2 832 млн. руб. на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 2 733 млн. руб.).

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные проценты по кредитам и займам в сумме 68 млн. руб. Ставка капитализации, представляющая собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных заёмных средств равна 5,30%.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения. В результате, индикаторов обесценения выявлено не было.

Аренда

Группа получает производственное оборудование в рамках ряда договоров долгосрочной аренды. По окончании действия каждого из договоров долгосрочной аренды Группа имеет возможность приобрести полученное на условиях аренды оборудование по льготной цене,

которая, как ожидается, будет существенно ниже справедливой стоимости данных активов на дату окончания договоров аренды.

Остаточная стоимость активов на 01.01.2019г. в форме права пользования (АПП), признанных в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», относится к следующим группам основных средств:

Машины и оборудование	258
Прочие	18
Итого АПП в связи с применением МСФО (IFRS) 16	276

Обязательства по аренде на 1 января 2019 года

Обязательства по аренде	27
--------------------------------	-----------

в том числе:

Краткосрочные	20
Долгосрочные	7

Влияние применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на отдельные статьи активов, обязательств и капитала по состоянию на 1 января 2019 года:

	31.12.2018	Изменение	01.01.2019
Активы			
Основные средства	38 886	276	38 610
Итого влияние на активы	38 886	276	38 610
Капитал и обязательства			
Долгосрочные займы и кредиты	23 491	7	23 484
Краткосрочные займы и кредиты	37 289	20	37 269
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 961	166	32 795
Нераспределенная прибыль	29 135	83	29 052
Итого влияние на капитал и обязательства	122 876	276	122 600

14. Нематериальные активы

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Затраты на разработки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2018	2 657	535	3 192
Поступление	3 364	147	3 511
Перемещения	1	(1)	-
Выбытие	(313)	-	(313)
На 31 декабря 2018	5 709	681	6 390
Пересмотрено	(1 417)	-	(1 417)
На 01 января 2019	4 292	681	4 973
Поступление	1 680	234	1 914
Перемещения	-	-	-
Выбытие	(260)	-	(260)
На 31 декабря 2019	5 712	915	6 627
Амортизация			
На 01 января 2018	(251)	(339)	(590)
Поступление	(218)	(101)	(319)

	Затраты на разработки	Программное обеспечение	Итого
Перемещения	-	-	-
Выбытие	233	-	233
На 31 декабря 2018	(236)	(440)	(676)
Поступление	(265)	(121)	(386)
Перемещения	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2019	(501)	(561)	(1 062)
Остаточная стоимость на 01 января 2018 г.	2 406	196	2 602
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	5 473	241	5 714
Пересмотрено	(1 417)	-	(1 417)
Остаточная стоимость на 01 января 2019 г	4 056	241	4 297
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	5 211	354	5 565

15. Прочие финансовые активы

На 31 декабря прочие финансовые активы состояли из следующих позиций:

	2019 г.	2018 г.
Долгосрочные		
Займы выданные	711	2 006
	711	2 006
Краткосрочные		
Займы выданные	3 180	661
	3 180	661

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные займы включали в себя следующие позиции:

	Процентн ая ставка, %	Срок погашения	2019 г.	2018 г.
Долгосрочные займы				
Займы, выданные сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим. 29)	8%	2020	-	1 089
Займы, выданные прочим связанным сторонам (Прим. 29)	0,01%	2020	-	904
Прочие займы выданные	0,01%-7%	2025	711	13
Итого долгосрочные займы выданные			711	2 006

	Процентная ставка, %	Срок погашения	2019 г.	2018 г.
	Процентная ставка, %	Срок погашения	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные займы:				
Займы, выданные сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим. 29)	5,7%-8%	2020	3 178	257
Займы, выданные прочим связанным сторонам (Прим. 29)	0,5%-6,5%	2020	1	403
Прочие займы выданные	0,01%	2020	1	1
Итого краткосрочные займы выданные			3 180	661

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа классифицировала заём, выданный связанной стороне на сумму 3 178 млн. руб. в составе краткосрочных активов.

По краткосрочным и долгосрочным займам выданным, каких-либо гарантий или обеспечений по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. получено не было.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Торговая дебиторская задолженность	31 696	32 951	11 710
Актив по договору	16 574	10 951	7 050
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(71)	(470)	(131)
	48 199	43 432	18 629
Прочая дебиторская задолженность	275	569	3 984
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3)	(3)	(6)
	272	566	3 978
	48 471	43 998	22 607

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	2019 г.			2018 г. (пересмотрено)			2017 г. (пересмотрено)		
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	0,04%	31 784	(12)	1,33%	33 468	(444)	0,34%	15 127	(52)
Просроченная менее 3 месяцев	17,65%	102	(18)	52%	25	(13)	8%	475	(38)
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	44,44%	72	(32)	50%	22	(11)	48,28%	87	(42)
Просроченная более 1 года	92,31%	13	(12)	100%	5	(5)	100%	5	(5)
Актив по договору	0%	16 574	-	0%	10 951	-	0%	7 050	-
Итого		48 545	(74)		44 471	(473)		22 744	(137)

Актив по договору с покупателями, создавался в отношении покупателей, обладающих высоким кредитным рейтингом, обесценение Актива по договору признано не было.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Остаток на 1 января	473	137
Сформированы в течение года	60	463
Восстановлено	(459)	(125)
Использованные в течение года	-	(2)
Остаток на 31 декабря	74	473

Резервы под обесценение авансов выданных представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Остаток на 1 января	398	346
Сформированы в течение года	54	160
Восстановлено	(326)	(108)
Использованные в течение года	-	-
Остаток на 31 декабря	126	398

Резервы под обесценение авансов, выданных под основные средства представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Остаток на 1 января	109	105
Сформированы в течение года	14	16
Восстановлено	(6)	(12)
Использованные в течение года	-	-
Остаток на 31 декабря	117	109

На 31 декабря 2019 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам составил 4 млн. руб. (2018 г.: 4 млн. руб.).

17. Капитализированные затраты по договору

Остатки по договорам

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Долгосрочная часть		

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
На 1 января	10 059	6 438
Лицензионные сборы, роялти	967	499
Расчеты с комиссионерами и агентами	9 092	5 939
Обесценение капитализированных затрат по договору	-	-
Перенос в течение периода из активов по договору в дебиторскую задолженность	(6 752)	(1 545)
Лицензионные сборы, роялти	(526)	(97)
Расчеты с комиссионерами и агентами	(6 226)	(1 448)
Превышение признанной выручки над денежными средствами (или правами на их получение), образовавшееся в течение периода	-	5 166
Лицензионные сборы, роялти	-	565
Расчеты с комиссионерами и агентами	-	4 601
На 31 декабря	3 307	10 059
Лицензионные сборы, роялти	441	967
Расчеты с комиссионерами и агентами	2 866	9 092
Краткосрочная часть		
На 1 января	8 674	2 480
Лицензионные сборы, роялти	757	527
Расчеты с комиссионерами и агентами	7 917	1 953
Обесценение капитализированных затрат по договору	-	-
Перенос в течение периода из активов по договору в дебиторскую задолженность	(3 230)	(914)
Лицензионные сборы, роялти	(290)	(412)
Расчеты с комиссионерами и агентами	(2 940)	(502)
Превышение признанной выручки над денежными средствами (или правами на их получение), образовавшееся в течение периода	1 806	7 108
Лицензионные сборы, роялти	235	642
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 571	6 466
На 31 декабря	7 250	8 674
Лицензионные сборы, роялти	702	757
Расчеты с комиссионерами и агентами	6 548	7 917

Обязательство по затратам на заключение договора

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Долгосрочная часть		
На 01 января	9 223	3 753
Лицензионные сборы, роялти	1 392	567
Расчеты с комиссионером и агентом	7 831	3 186
Суммы, включенные в обязательство по затратам на заключение договора, которые были признаны как выручка в течение периода	-	5 800
Денежные средства, полученные авансом за выполнение работ и не признанные как выручка в течение периода	(6 089)	(330)
На 31 января	3 134	9 223
Лицензионные сборы, роялти	413	1 392
Расчеты с комиссионером и агентом	2 721	7 831
Краткосрочная часть		
На 01 января	10 745	2 231
Лицензионные сборы, роялти	2 300	1 237
Расчеты с комиссионером и агентом	8 445	995
Проценты по договорным обязательства	-	-
Суммы, включенные в обязательство по затратам на заключение договора, которые были признаны как выручка в течение периода	795	8 514
Денежные средства, полученные авансом за выполнение работ и не признанные как выручка в течение периода	(4 325)	-
На 31 января	7 215	10 745
Лицензионные сборы, роялти	3 095	2 300
Расчеты с комиссионером и агентом	4 120	8 445

18. Авансы выданные

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Долгосрочная часть			
Авансы, выданные поставщикам	232	738	623
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(7)	-	(21)
	225	738	602

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Краткосрочная часть			
Авансы, выданные поставщикам	10 112	5 486	5 002
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(119)	(398)	(325)
	9 993	5 088	4 677

19. Прочие оборотные активы

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 124	681	725
Переплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 194	660	675
Прочие оборотные активы	38	73	101
	2 356	1 414	1 501

20. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Сырье и материалы	16 044	13 474	11 842
Незавершенное производство	15 556	13 230	9 530
Готовая продукция	2 166	2 025	2 453
Товары для перепродажи	32	36	39
Полуфабрикаты собственного производства	2 041	1 966	1 571
	35 839	30 731	25 435

Сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации составила 357 млн. руб. в 2019 году (2018 г.: 217 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 г. резерв на списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации составил 2 706 млн. руб. (2018 г.: 2 349 млн. руб.). В 2019 и 2018 гг. запасы предметом обеспечения не были.

21. Денежные средства и их эквиваленты

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	5 753	1 281	1 613
Банковские депозиты	1 400	2 942	8 607
Аккредитивы	131	1 078	1 350
Прочие эквиваленты денежных средств	-	107	16
	7 284	5 408	11 586

	Процентная ставка	Срок, дни	2019	2018	2017
Банковские депозиты в рублях	0,01%-6,7%	1-14	1 400	2 942	8 607
			1 400	2 942	8 607

По состоянию на 31 декабря 2019 г. величина денежных средств, ограниченных к использованию в связи с исполнением обязательств по государственным контрактам составляет 858 млн. руб. (31 декабря 2018 г.: 306 млн. руб.).

22. Капитал

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

	Разрешенные к выпуску акции, шт.	Зарегистрированные акции, шт.	Размещенные акции, шт.	Номинальная стоимость, млн. руб.
На 31 декабря 2017 г.	10 000 000 000	553 912 922	610 391 993	610
Размещено из дополнительной эмиссии			56 479 071	56
На 31 декабря 2018 г.	10 000 000 000	553 912 922	634 279 154	634
Размещено из дополнительной эмиссии			80 366 232	80
На 31 декабря 2019 г.	9 915 191 299	638 721 623	716 485 158	717
Размещено из дополнительной эмиссии			77 763 535	78

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 1 руб.

Решением Банка России от 02.11.2016 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 223 465 126 шт. с государственным регистрационным номером 1-01-30132-D-008D, номинальной стоимостью 1 руб. Цена размещения – 22,51 руб. за одну акцию. Акции размещаются по закрытой подписке. По состоянию на 31.12.2018 г. количество фактически оплаченных ценных бумаг 82 183 202 шт., размещенных и оплаченных 80 366 232 шт. На момент закрытия дополнительной эмиссии акций количество размещенных и оплаченных ценных бумаг денежными средствами 84 808 701 шт. Общая сумма денежных средств, внесенных в оплату размещенных ценных бумаг: 1 909 млн. руб.

Уральским главным управлением ЦБ РФ 14.06.2019 г. зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска бумаг с государственным регистрационным номером 1-01-30132-D-008D, 03.07.2019 г. зарегистрирован Устав в новой редакции с уставным капиталом Общества 638 721 623 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб.

Решением Банка России от 29.08.2019 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 460 000 000 шт., номинальной стоимостью 1 руб. Цена размещения – 54,10 руб. за одну акцию. Акции размещаются по закрытой подписке. По состоянию на 31.12.2019 г. выкуплены и полностью оплачены 77 763 535 шт. акций на общую сумму 4 207 млн. руб.

Дивиденды

Размер дивидендов, выплачиваемых держателям обыкновенных акций за тот или иной отчетный период, определяется исходя из размера чистой прибыли Группы согласно бухгалтерской отчетности, формируемой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2019 г. нераспределенная прибыль Общества согласно бухгалтерской отчетности, формируемой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, составила 57 699 млн. руб. (2018 г.: 49 571 млн. руб.).

В июне 2019 года Группой были объявлены дивиденды по итогам работы за 2018 год в размере 5,5878238 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 3 569 млн. руб. В декабре 2019 года Группой были объявлены дивиденды по итогам работы за 9 месяцев 2019 год в размере 3,9440265 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 2 826 млн. руб. (2018 г.: 9,863868 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 6 233 млн. руб.).

23. Кредиты и займы

На 31 декабря кредиты и займы включали в себя следующие позиции:

		2019 г. Балансов ая стоимост ь	2019 г. Справедливая стоимость	2018 г. Балансовая стоимость (пересмотре но)	2018 г. Справедлив ая стоимость (пересмотре но)	2017 г. Балансова я стоимость (пересмотр ено)	2017 г. Справед ливая стоимост ь (пересмо трено)
Долгосрочная часть	Банковские						
	кредиты от	14 548	14 548	14 738	14 738	8 754	8 754
	связанных						
	сторон						
Займы	полученные от	8 627	10 077	8 746	10 171	4 661	6 103
	связанных						
Займы	полученные от	500	500	-	-	-	-
	третьих лиц						
Обязательства по аренде		24	24	7	7	16	16

	2019 г. Балансовая стоимость	2019 г. Справедливая стоимость	2018 г. Балансовая стоимость (пересмотрено)	2018 г. Справедливая стоимость (пересмотрено)	2017 г. Балансовая стоимость (пересмотрено)	2017 г. Справедливая стоимость (пересмотрено)
	23 699	25 149	23 491	24 916	13 431	14 873
Краткосрочная часть						
Банковские кредиты от связанных сторон	26 909	26 909	32 491	32 491	18 858	18 858
Банковские кредиты от третьих сторон	5 000	5 000	3 542	3 542	1 092	1 092
Займы, полученные от связанных сторон	5 025	5 025	1 236	1 236	227	227
Займы, полученные от третьих лиц	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	19	19	20	20	114	114
	36 953	36 953	37 289	37 289	20 291	20 291

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2019 год:

	Кредиты и займы полученные	Начисленные проценты по кредитам и займам полученным	Задолженность по аренде
На 31.12.2018	60 219	534	27
Движение денежных средств	4 883	(3 839)	(38)
Начисленные проценты в состав расходов	-	3 630	-
Начисленные проценты в состав внеоборотных активов	-	107	-
Приобретение активов в форме права пользования по договорам аренды	- 743	- 1	54 -

	Кредиты и займы полученные	Начисленные проценты по кредитам и займам полученным	Задолженность по аренде
Курсовые разницы			
Зачет займов в счет покупки акций ПАО "ОДК-УМПО"	(4 167)		
Прочие неденежные движения	(758)	-	-
На 31.12.2019	60 176	433	43

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2018 год:

	Кредиты и займы полученные	Начисленные проценты по кредитам и займам полученным	Задолженность по аренде
На 01.01.2018	33 331	261	130
Движение денежных средств	24 894	(2 636)	(122)
Начисленные проценты в состав расходов	-	3 010	-
Начисленные проценты в состав внеоборотных активов	-	(101)	-
Приобретение активов в форме права пользования по договорам аренды	-	-	19
Курсовые разницы	1 974	-	-
Прочие неденежные движения	20	-	-
На 31.12.2018	60 219	534	27

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

Вид обязательства	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	Балансовая стоимость		
				2019	2018 (пересмотрено)	2017 (пересмотрено)
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	евро	1,70	2020	2 930	-	-

Вид обязательства	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	Балансовая стоимость		
				2019	2018 (пересмотрено)	2017 (пересмотрено)
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	евро	1,80	2021	2 774	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	7,35%-7,60 %	2020	4 800	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	0,00	2020	4 416	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	0,00	2021	900	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	8,3%-8,5%	2021	3 042	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	8,45%-8,70 %	2020	5 400	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	евро	0,00	2020	5 339	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,25%-8,75 %	2019	-	-	3 390
Необеспеченные Банковские кредиты от третьих сторон	руб.	0,00	2020	5 000	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от третьих сторон	руб.	9,40	2019	-	-	400
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	0,00	2019	-	-	259
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	0,00	2022	2 071	-	1 485
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	0,00	2023	843	623	-
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	0,00	2024	1 670	-	-
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	2,80	2023	915	882	850
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	4,75	2026	2 132	2 079	1 140
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	5,50	2024	996	961	927
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	7,49	2020	4 690	-	-
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	евро	2,87	2020	548	628	-
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	евро	2,99	2022	693	-	-
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	7,45%-7,95 %	2019	-	1 000	-
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	0,00	2021	3 733	-	-
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	0,00	2020	900	-	-
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	7,8%-7,9%	2020	1 005	-	-
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	0,00	2023	1 001	-	-

Вид обязательства	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	Балансовая стоимость		
				2019	2018 (пересмотрено)	2017 (пересмотрено)
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	7,82	2022	2 954	1 267	-
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	8,2%-8,54%	2019	-	900	1 850
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	9,00	2021	924	-	1 316
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	9,3%-9,9%	2019	-	-	3 900
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	долл. США	4,65	2019	-	-	1 900
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	долл. США	5,98	2019	-	-	3 565
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	долл. США	6,45	2019	-	-	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	долл. США	7,75%-8,00	2019	-	-	-
Обеспеченные Займы полученные от третьих лиц	руб.	1,00	2024	500	-	-
Необеспеченные банковские кредиты от прочих связанных сторон	долл. США	2,50%-2,90 %	2018	-	-	3 397
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	долл. США	2,65%-2,97 %	2018	-	-	1 561
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,79%	2018	-	-	700
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,62%-8,87 %	2018	-	-	1 500
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,62%-8,87 %	2019	-	-	1 500
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,4%	2020	-	-	3000
Необеспеченные банковские кредиты от третьих сторон	долл. США	1,93%-2,75 %	2018	-	-	691
Необеспеченные банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	7,70%	2019	-	700	-
Необеспеченные банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	8,75%	2019	-	4 050	-
Необеспеченные банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	9,25%	2019	-	1 000	-
Необеспеченные банковские кредиты от прочих связанных сторон	долл. США	3,95%	2019	-	243	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,80%	2019	-	2 995	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,85%-9,25 %	2019	-	4 893	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,75%	2019	-	900	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,75%	2019	-	900	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,00%	2019	-	300	-

Вид обязательства	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	Балансовая стоимость		
				2019	2018 (пересмотрено)	2017 (пересмотрено)
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,65%-13,45%	2018	-	4 790	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	9,00%	2020	-	200	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,20%	2021	-	900	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,30%	2021	-	900	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,50%	2021	-	3 300	-
Необеспеченные банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,48%	2021	-	900	-
Необеспеченные банковские кредиты от третьих лиц	руб.	9,25%	2019	-	900	-
Необеспеченные банковские кредиты от третьих лиц	долл. США	5,65%-5,75%	2019	-	2 639	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	руб.	0	2019	-	783	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	руб.	0	2022	-	4 245	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,60%-8,79%	2018	-	3 255	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,40%-8,54%	2019	-	1 876	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,45%	2019	-	500	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,20%	2019	-	900	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	8,40%	2019	-	100	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	9,00%	2021	-	1 316	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,50%	2021	-	98	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,50%	2021	-	2 100	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,48%	2021	-	3 000	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	7,80%	2023	-	521	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	долл. США	2,78%-2,88%	2018	-	1 709	-
Обеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	долл. США	4,95%-5,40%	2019	-	966	-
Задолженность по процентам	руб.			433	534	261
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	12,10%-36,66%	2018	-	-	27
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	евро	0,00%-42,15%	2018	-	-	87

Вид обязательства	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	Балансовая стоимость		
				2019	2018 (пересмотрено)	2017 (пересмотрено)
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	12,10%-36,66%	2019	-	8	2
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	евро	0,00%-42,15%	2019	-	12	14
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	0%-23,10%	2020	4	5	-
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	19,39%-56,83%	2020	15	-	-
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	19,39%-56,83%	2021	1	2	-
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	19,39%-56,83%	2021	14	-	-
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	19,39%-56,83%	2022	9	-	-
				60 652	60 780	33 722

Залоговое обеспечение

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге составляет 2 832 млн. руб. на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 2 733 млн. руб.).

Ограничительные условия

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 предусматривают минимальный размер выручки, который предприятия Группы должны соблюдать каждый год. За отчетный период, так же как и за предыдущий отчетный период все ограничительные условия кредитных договоров были соблюдены.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2019 г. неиспользованный остаток по кредитным соглашениям, номинированным в рублях, составляет – 23 644 млн. руб. (2018 г.: 6 534 млн. руб.).

Аренда

Будущие совокупные платежи по договорам аренды на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены в следующей таблице:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
В течение одного года	19	20
от 1 до 5 лет	24	7
Свыше пяти лет	-	-
	43	27

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Торговая кредиторская задолженность	3 610	4 243	3 570
Начисление компенсации за неиспользованные отпуска	1 043	954	964
Расчеты с работниками	774	699	687
Налоги, кроме налога на прибыль	571	560	450
Кредиторская задолженность по дивидендам	2 886	-	-
Прочая кредиторская задолженность	527	2 174	1 489
Прочие краткосрочные обязательства	1	52	23
	9 412	8 682	7 183

25. Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочие обязательства по вознаграждениям работникам.

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами, в рамках которых работникам выплачивается вознаграждение из фондов Группы. Группа осуществляет финансирование вознаграждений в соответствии с коллективными договорами. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности не являются фондируемыми.

В следующей таблице представлены составляющие чистых расходов на вознаграждения работникам, отраженные в отчете о совокупном доходе, суммы отчислений в фонды и суммы, отраженные в отчете о финансовом положении для соответствующих планов.

Чистые расходы по планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности за 2019 и 2018 гг. представлены ниже:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Стоимость текущих услуг	10	14
Процентные расходы по обязательствам по выплате вознаграждений	27	27
Эффект переоценки	-	(15)
Чистая актуарный убыток/ (прибыль), отраженные в отчетном году	206	(52)

Чистые расходы /(доходы) по выплате вознаграждений

243 (26)

Пенсионные обязательства на 31 декабря составляют:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Пенсионный план с установленными выплатами	539	323
Пенсионные обязательства	539	323

Изменения в приведенной стоимости обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами за 2019 и 2018 гг. отражены в следующей таблице:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на 1 января	323	369
Процентный расход	26	27
Стоимость текущих услуг	10	14
Выплаченные вознаграждения	(26)	(19)
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате изменений условий плана	-	(15)
Актuarные убытки/(прибыли) - опыт	97	(24)
Актuarные убытки/ (прибыли) – изменения в финансовых предположениях	115	(38)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических предположениях	(6)	9
Обязательства с установленными выплатами на 31 декабря	539	323

Изменения по пенсионным обязательствам за 2019 и 2018 гг. представлены ниже:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Пенсионные обязательства на 1 января	323	369
Расходы, отраженные в составе прибылей убытков	36	41
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	206	(68)
Выплаченные вознаграждения	(26)	(19)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	539	323

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы на 31 декабря, отражены в следующей таблице:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Ставка дисконтирования	6,3%	8,6%
Темп прироста заработной платы	5,6%	5,6%
Инфляция / Ожидаемое увеличение пенсионных выплат	4,1%	4,1%

Смертность	Таблица смертности РФ 2019 года, скорректированная на 80%	Таблица смертности РФ 2018 года, скорректированная на 80%.
------------	---	--

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	12,3	10,6

По оценкам Группы, выплаты по плану в 2019 году составят 42 млн. руб.

Анализ чувствительности

	Изменение предположения	Обязательства по пенсионным выплатам
Ставка дисконтирования	+ / - 0.5%	31
Инфляция	+ / - 0.5%	34
Ставка роста заработных плат	+ / - 0.5%	-
Нормы увольнений	+ / - 0.5%	5
Нормы смертности	+ / - 0.5%	1

26. Резервы

	Гаранти йный резерв	Резервы по судебным разбирательств ам	Резервы по налоговым рискам	Прочие виды резервов	Итого
Остаток на 31 декабря 2017 г.	780	-	-	-	780
Сформированные в течение года	426	27	-	23	476

	Гарантийный резерв	Резервы по судебным разбирательствам	Резервы по налоговым рискам	Прочие виды резервов	Итого
Восстановленные в течение года	(227)	-	-	-	(227)
Использованные в течение года	(412)	-	-	-	(412)
Дисконтный расход	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 г.	567	27	-	23	617
Сформированные в течение года	271	7	830	-	1 108
Восстановленные в течение года	(43)	(15)	-	-	(58)
Использованные в течение года	(288)	-	-	(23)	(311)
Дисконтный расход	(18)	-	-	-	(18)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	489	19	830	-	1 338
в том числе долгосрочная часть:					
31 декабря 2018 г.	319	-	-	-	319
31 декабря 2019 г.	280	-	830	-	1 110

Группа берет на себя обязательство по гарантийному обслуживанию отдельных видов выпускаемой продукции. Обычно срок гарантийного обслуживания двигателей составляет от 1 до 9 лет. Действие гарантии распространяется на продукцию, которая не соответствует требованиям технической документации или имеет производственные дефекты материала или изготовления.

Группой начислен резерв по налоговым рискам по Акт выездной налоговой проверки за период 2015-2017гг. от 13.02.2020г. № 03-1-29/27 составленный Межрегиональной налоговой инспекцией по крупнейшим налогоплательщикам № 4 на сумму 830 млн. руб..

27. Государственные субсидии

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Остаток на 1 января	1 520	1 441
Изменение за год	(65)	79
Субсидии полученные	154	313
Отражено в отчете о прибылях и убытках, включая:	(219)	(234)
Компенсация расходов на НИОКР	(115)	(30)
Компенсация расходов по процентам	(95)	(195)
Компенсация расходов по заработной плате	(9)	(9)
Остаток на 31 декабря	1 455	1 520

В течение 2019 года Группа получила государственные субсидии на компенсацию расходов на НИОКР в размере 115 млн. руб. (2018 г.: 30 млн. руб.), затрат на выплату процентов в размере

95 млн. руб. (2018 г.: 196 млн. руб.). В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

28. Выданные гарантии

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа предоставила гарантии связанным сторонам для обеспечения кредитов и займов в общей сумме 12 983 млн. руб. (2018 г.: 4 073 млн. руб.). Справедливая стоимость гарантий, выданных в 2019 году при первоначальном признании составила 164 млн. руб. (2018 г.: 41 млн. руб.) и была отражена в капитале, как сделка с лицами, находящимся под общим контролем с Группой. Сумма досрочно погашенных гарантий отражена в капитале в размере 30 млн. руб. Балансовая стоимость выданных гарантий по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 110 млн. руб. (2018 г.: 81 млн. руб.), в том числе долгосрочная часть в размере 61 млн. руб. (2018 г.: 58 млн. руб.) и краткосрочная часть в размере 49 млн. руб. (2018 г.: 23 млн. руб.). Амортизация выданных гарантий была признана в составе финансовых расходов в размере 0,03 млн. руб. (2018 г.: 45 млн. руб.). По выданным гарантиям и поручительствам Группа оценивает вероятность выплат за связанные стороны как маловероятную.

29. Прибыль/убыток на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан на основе консолидированной чистой прибыли за год, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций как показано ниже. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Группы, млн. руб.	18 907	11 741
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	643 807 396	622 881 826
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	29,37	18,85

30. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

На 31 декабря 2019 г. деятельность Группы контролируется АО «ОДК» (89,22%). Деятельность Группы тесно связана с деятельностью Группы ОДК, в связи с чем к процессам формирования стоимости предлагаемых Группой услуг привлекаются другие предприятия в составе Группы ОДК.

Государственная корпорация «Ростех» является конечной материнской организацией АО «ОДК». Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

(б) Операции с руководством

Ниже представлены суммы вознаграждения, полученного ключевым управленческим персоналом в течение года, которые отражаются в составе расходов на персонал:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и обязательные отчисления в фонды социального обеспечения	54	52
	На 31.12. 2019 г.	На 31.12.2018 г.
Задолженность по оплате труда и обязательным отчислениям в фонды соц. обеспечения	2	2

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывать существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Для целей настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- ▶ стороны, осуществляющие контроль или существенное влияние в отношении Группы (в частности, (АО «ОДК»);
- ▶ ассоциированные компании, т.е. компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, и которые не являются дочерними предприятиями или стороной в совместной деятельности;
- ▶ стороны, находящиеся под общим контролем с Группой (в частности все предприятия, интегрированные в составе Группы ОДК);
- ▶ стороны, находящиеся под общим контролем Государственной корпорации «Ростех» (в частности все предприятия, интегрированные в составе Группы Ростех, которые не являются дочерними предприятиями в составе Группы ОДК);

- ▶ ключевой управленческий персонал;
- ▶ прочие.

(в) Операции и сальдо по расчетам с другими связанными сторонами

В 2019 и 2018 годах Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	Размер операций в течение года по 31 декабря	
	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Реализация прочим связанным сторонам	1 402	16 584
Реализация сторонам, находящимся под общим контролем ГК «Ростех»	72 997	47 785
Реализация сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	5 438	3 332
Реализация сторонам, находящимся под общим контролем с Группой	3 994	6 284
Процентные расходы по займам, полученным от прочих связанных сторон	2 582	2 355
Процентные расходы по займам, полученным от сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	569	306
Процентные расходы по займам, полученным от сторон, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	129	367
Процентные доходы по займам выданным сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	114	92
Процентные доходы по займам выданным сторонам, находящимся под общим контролем с Группой	-	-
Процентные доходы по займам выданным прочим связанным сторонам	-	-
Процентные доходы по займам выданным сторонам, находящимся под общим контролем ГК «Ростех»	23	25
Процентные доходы по депозитам, за использование банком денежных средств по прочим связанным сторонам	58	353
Процентные доходы по депозитам, за использование банком денежных средств по сторонам, находящимся под	6	5

	Размер операций в течение года по 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
	(пересмотрено)	
общим контролем ГК «Ростех»		
Приобретения у прочих связанных сторон	13 657	9 795
Приобретения у сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	11 912	11 809
Приобретения у предприятий, находящихся под общим контролем с Группой	1 609	1 646
Приобретения у предприятий, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	495	348
Получение кредитов и займов от прочих связанных сторон	28 637	46 740
Получение кредитов и займов от сторон, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	3 251	4 894
Получение кредитов и займов от сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	19 872	11 351
Погашение кредитов и займов прочим связанным сторонам	33 380	28 629
Погашение кредитов и займов сторонами, находящиеся под общим контролем ГК «Ростех»	15 719	9 313
Выкуп дополнительной эмиссии акций Группы сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	4 167	580
Основные средства, полученные по лизинговым договорам от связанных сторон	10	-
Основные средства, полученные по лизинговым договорам от сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	-	6
Погашение обязательств по аренде связанным сторонам	23	115
Погашение обязательств по аренде от сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	2	3
Выдача займов сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	11 421	-
Выдача займов прочим связанным сторонам	1	-
Возврат займов, выданных сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	9 354	-

	Размер операций в течение года по 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
	(пересмотрено)	
Возврат от сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	400	-
Возврат займов, выданных прочими связанными сторонами	1	505

Ниже представлены непогашенные остатки задолженности перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

	Сальдо по расчетам на 31 декабря		
	2019 г.	2018 г.	2017 г.
	(пересмотрено)		
Займы, выданные сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	3 178	1 346	1 253
Займы, выданные прочим связанным сторонам	1	905	1 206
Займы, выданные сторонам, находящимся под общим контролем ГК «Ростех»	-	402	402
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	124	7 846	9 412
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	3 968	2 116	2 644
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	3 928	4 587	2 614
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	23 371	18 475	693

	Сальдо по расчетам на 31 декабря		
	2019 г.	2018 г.	2017 г.
	(пересмотрено)	(пересмотрено)	(пересмотрено)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетам с прочими связанными сторонами	(15)	(109)	(173)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	-	(477)	(3)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетам со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	-	(88)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	-	(35)	(83)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам, выданным на приобретение основных средств прочим связанным сторонам	(92)	(92)	(92)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам, выданным на приобретение основных средств по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	(15)	-	(2)
Авансы, выданные на приобретение основных средств прочим связанным сторонам	497	130	166
Авансы, выданные на приобретение основных средств сторонам, находящимся под общим контролем с Группой	1 731	1 731	1 747
Авансы, выданные на приобретение основных средств сторонам, находящимся под общим контролем ГК "Ростех"	20	28	20
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	449	502	210

	Сальдо по расчетам на 31 декабря		
	2019 г.	2018 г.	2017 г.
	(пересмотрено)	(пересмотрено)	(пересмотрено)
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям с прочими связанными сторонами	3 687	2 130	1 047
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	14	-	-
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям со сторонами, находящимися под общим контролем ГК "Ростех"	152	275	677
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	(854)	(289)	(356)
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	(152)	(442)	(501)
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	(533)	(1 326)	(1 171)
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК "Ростех"	(391)	(1 291)	(344)
Обязательство по затратам на заключение договора	(10 349)	(19 968)	(5 984)
Авансы, полученные от прочих связанных сторон	(17)	(1 739)	(6 520)
Авансы, полученные от сторон, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	(1 975)	(1 932)	(1 162)

	Сальдо по расчетам на 31 декабря		
	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Авансы, полученные от сторон, находящихся под общим контролем ГК "Ростех"	(24 797)	(14 748)	(21 414)
Авансы, полученные от сторон, находящихся под общим контролем с Группой	(745)	(508)	(36)
Обязательства по аренде перед прочими связанными сторонами	(5)	(17)	(130)
Обязательства по аренде перед сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	(1)	(3)	-
Кредиты банков и займы от прочих связанных сторон	(31 428)	(41 236)	(27 580)
Займы, полученные от сторон, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	(8 962)	(9 992)	(4 876)
Кредиты банков и займы от сторон, находящиеся под общим контролем ГК «Ростех»	(10 029)	(5 993)	
Справедливая стоимость гарантий, выданных за стороны, находящиеся под общим контролем с Группой	(110)	(81)	(100)

В 2018 году Группа предоставила финансирование предприятию, находящемуся под общим контролем с Группой на общую сумму 793 млн. руб, в том числе денежными средствами 793 млн. руб., и отразила данные операции через капитал, как сделки с лицом, находящимся под общим контролем. В 2019 подобного финансирования не осуществлялось.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа предоставила связанным сторонам гарантии в общей сумме 12 983 млн. руб. (2018 г.: 4 073 млн. руб.). Гарантии выданы под обеспечение кредитов и займов (Примечание 23).

(г) Ценовая политика

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

31. Управление капиталом и финансовыми рисками

(а) Управление капиталом

Целью управления капиталом является максимальная безопасность, разумное ограничение рисков и долгосрочная прибыльность.

Основной задачей руководства Группы в отношении управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизация прибыли акционеров посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Руководство Группы регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании.

В состав задействованного капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, капитал акционеров Компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг рассчитывается как сумма привлеченных займов, кредитов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в консолидированном отчете о финансовом положении, минус денежные средства и их эквиваленты, минус прочие оборотные финансовые активы. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины чистого долга Компании к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы рассчитывалось следующим образом:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	года	года(пересмотрено)	года(пересмотрено)
Общий долг	60 652	60 780	33 722
Денежные средства и их эквиваленты	7 284	5 408	11 586
Прочие оборотные финансовые активы	3 180	661	1 783
Чистый долг	71 116	66 849	47 091
Капитал	53 616	36 866	30 010
Итого задействованный капитал	124 732	103 715	77 101

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года(пересмотрено)	31 декабря 2017 года(пересмотрено)
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	57%	64%	61%

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, и договоры финансовой гарантии. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых и операционных рисков.

Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

Основными задачами управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление мероприятий по снижению риска.

В целях оптимизации рисков, которым подвержена Группа, руководство ведет постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий, направленных на снижение рисков, управлению непрерывностью бизнеса и страхованию, повышает культуру управления рисками и непрерывно совершенствует процессы риск-менеджмента.

В процессе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

(б) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Целью процесса управления рыночным риском является управление потенциальными рыночными рисками и осуществление контроля над ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции.

(i) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. 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 Группы, российского рубля («RUR»). В основном эти операции номинированы в долларах США («USD»).

Ниже представлен анализ валютного риска Группы в разрезе чистой монетарной позиции по соответствующим валютам:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Долл. США/руб. – чистый актив / чистое обязательство	28 215	22 323	(7 438)
Евро/руб. – чистое обязательство	(8 946)	(1 170)	(348)
Швейцарский франк CHF/руб. – чистое обязательство	(21)	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 г. концентрация валютного риска Группы, относящаяся к дебиторской задолженности, выраженной в долларах США, составила 28 338 млн. руб. (в 2018 г. - 28 010 млн. руб., в 2017 – 3 837 млн.руб.).

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Анализ чувствительности

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курса соответствующей валюты, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. В 2019 и 2018 годах Группа оценивала возможные изменения исходя из динамики обменных курсов в течение отчетных периодов.

	2019 г.		2018 г. (пересмотрено)		2017 г. (пересмотрено)	
	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообло- жения
	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.
Долл. США/руб.	8,87%	154 496	25,69%	319 274	8,78%	(36 483)
Долл. США/руб.	-8,87%	(154 496)	-25,69%	(319 274)	-8,78%	36 483
Евро/руб.	12,87%	(78 757)	19,90%	(15 809)	20,70%	(4 299)
Евро/руб.	-12,87%	78 757	-19,90%	15 809	-20,70%	4 299
Швейцарский франк/руб.	9,52%	(124)	24,25%	-	20,46%	-
Швейцарский франк/руб.	-9,52%	124	-24,25%	-	-20,46	-

(ii) Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает кредиты и займы с фиксированными и переменными процентными ставками. Кроме этого, она имеет другие процентные обязательства, например обязательства по аренде. По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. у Группы имелись кредиты и займы с фиксированной и переменными процентными ставками.

Группа имеет финансовые активы с переменной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Группы за год.

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается существенно от их балансовой стоимости.

(iv) Управление рисками, связанными с капиталом

Политика руководства Группы заключается в поддержании устойчивой капитальной базы для сохранения доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития бизнеса. Руководство также ведет мониторинг уровня доходности на капитал. Руководство стремится к поддержанию баланса между высоким уровнем доходности, которую может обеспечить более высокий уровень заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые достигаются при устойчивой позиции по капиталу. В течение года в подходе Группы к управлению капиталом изменений не было.

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ.

(v) Кредитный риск

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

Для управления кредитным риском, связанным с денежными средствами, Группа размещает имеющиеся денежные средства, преимущественно выраженные в российских рублях, в российских банках, имеющих хорошую репутацию. Руководство проводит регулярный анализ кредитоспособности банков, в которых размещаются денежные средства.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на основе анализа ее возрастной структуры. Кроме того, необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам.

У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска по остаткам дебиторской задолженности. К числу заемщиков с идентичными характеристиками Группа относит заемщиков, являющихся связанными сторонами по отношению друг к другу.

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. у Группы отсутствовала существенная концентрация кредитного риска по покупателям и заемщикам.

Максимальный размер кредитного риска эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, которая представлена ниже:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Внеоборотные активы			
Займы выданные	711	2 006	1 105
Торговая и прочая дебиторская задолженность	262	86	2 562
Итого оборотные активы	973	2 092	3 667
Оборотные активы			
Займы выданные	3 180	661	1 783
Банковский депозит	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 635	32 961	12 995
Актив по договору	16 574	10 951	7 050
Денежные средства и их эквиваленты	7 284	5 408	11 586
Итого оборотные активы	58 673	49 981	33 414

Максимальный кредитный риск применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности в разрезе групп покупателей на 31 декабря имел следующую структуру:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)	2017 г. (пересмотрено)
Конечные покупатели	35 186	26 070	22 180
Комиссионер и агент	13 285	17 928	427
	48 471	43 998	22 607

Оценка ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтинговдефолта;
- контрагент неплатежеспособен;

- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским векселям были незначительными.

(г) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы по мере возможности обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Группы.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Группа управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличности и заемных средств, постоянного отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков, и сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой производные финансовые инструменты. Ниже в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

	2017 г. (пересмотрено)			
	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	Более 2 лет	Итого
Банковские кредиты	20 779	5 313	4 241	30 333
Займы, полученные от связанных сторон	1 592	2 825	413	4 830
Обязательства по аренде (лизинг)	114	16	-	130
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 105	11	67	7 183
	29 590	8 165	4 721	42 476

	2018 г. (пересмотрено)			
	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	Более 2 лет	Итого
Банковские кредиты	38 106	2 842	13 611	54 559
Займы, полученные от связанных сторон	1 034	210	11 094	12 338

Обязательства по аренде (лизинг)	20	7	-	27
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 635	18	29	8 682
	47 795	3 077	24 734	75 606

2019 г.

	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	Более 2 лет	Итого
Банковские кредиты	33 895	12 939	2 263	49 097
Займы, полученные от связанных сторон	5 042	214	11 303	16 559
Обязательства по аренде	19	24	-	43
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 412	-	-	9 412
	48 368	13 177	13 566	75 111

32. Условные и договорные обязательства

(а) Обязательства по операционной аренде

Группа имеет ряд заключенных договоров аренды земельных участков на срок от 20 до 49 лет с правом расторжения в любое время, как по соглашению сторон, так и по требованию арендодателя. Платежи по долгосрочной аренде земельных участков зависят от кадастровой стоимости, Группа квалифицирует их как переменные.

По состоянию на 31 декабря будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
В течение одного года	26	30
Свыше одного года, но не более пяти лет	102	120
Более пяти лет	749	866
	877	1 016

(б) Обязательства по капитальному строительству

На 31 декабря 2019 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 4 333 млн. рублей, не включая НДС (2018 г.: 1 860 млн. руб.).

(в) Охрана окружающей среды

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 результатам проверок, выполненных в апреле и августе 2012 года, Группе была предъявлена претензия Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по республике Башкортостан («Росприроднадзор») по возмещению ущерба за вред, причиненный водному объекту, в размере 657 млн. руб.

28 ноября 2013 года стороны подписали Мировое соглашение, в соответствии с которым Группа должна произвести работы по реконструкции (строительству) системы очистных сооружений с целью приведения качества сбрасываемых сточных вод к нормативным требованиям, установленным действующим природоохранным законодательством. Общий объем инвестиций Группы может составить не менее 1 983 млн. руб., работы должны быть завершены в 2025 году. На 31.12.19 г. затраты по реконструкции системы очистных сооружений составляют 501 млн. руб.

По состоянию на 31.12.19 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, кроме вышеописанных.

(г) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации 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 консолидированную финансовую отчетность.

Потенциальные обязательства по причине различных интерпретаций налогового законодательства, не включенные в прилагаемую финансовую отчетность, по оценкам руководства могут составить 2 156 млн. руб. (2018 г.: 630 млн. руб.).

Руководство оценивает риск возникновения обязательств вследствие данных событий как низкий.

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.

33. События после отчетной даты

Кредиты и займы

После отчетной даты Группа привлекла кредит на сумму 26 млн. евро с фиксированной процентной ставкой 1,7% и датой погашения 2021 год.

Выплаченные дивиденды

В 2020 году выплачены акционерам дивиденды, объявленные в течение отчетного года по итогам работы 2018 года и 9 месяцев 2019 года в сумме 2 778 млн руб.

Прочие события

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.

Однако, 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,
- 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,
- наличие мощностей на производство продукции, востребованной в кризисные периоды,
- наличие долгосрочных договоров, госзаказа,
- прогнозируемый рост спроса на продукцию Группы,

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