

**Публичное акционерное общество
«Авиационная холдинговая Компания «Сухой»**

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.,
и аудиторское заключение независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	12
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	14
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	16
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ.....	44
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	51
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	54
6. ПРОЧНЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	55
7. ЗАПАСЫ.....	56
8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧНЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	56
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	57
10. КАПИТАЛ	57
11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	58
12. РЕЗЕРВЫ.....	61
13. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	62
14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ.....	63
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	66
16. ПРОЧНЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	67
17. ВЫРУЧКА	67
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	68
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	69
20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	69
21. ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	70
22. ДОХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ, ПРОЧНЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	71
23. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	71
24. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	74
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	75
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	77
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.	80
28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	81
29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	82
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	84

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам Публичного акционерного общества
«Авиационная холдинговая компания «Сухой»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Авиационная холдинговая компания «Сухой» (Организация) (ОГРН 1037740000649, дом 23Б, улица Поликарпова, г. Москва, 125284) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства отсутствия у Группы прав принятия решений, получения доходов и возможности влияния на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении компании, показатели отчета о финансовом положении которой по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не были консолидированы Группой и инвестиции в которую были учтены методом долевого участия по состоянию на эти даты и отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе инвестиций в ассоциированные организации, а также раскрыты в примечании 24 к консолидированной финансовой отчетности. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей консолидированной финансовой отчетности.

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.

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.

Обесценение внеоборотных активов

Соответствующая информация о суждениях, оценочных значениях и соответствующих положениях учетной политики раскрыта в примечаниях 3,4 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи со сложностью профессиональных суждений и оценок, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными. Тест на обесценение чувствителен к изменению используемых допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования, а также допущений в отношении прогнозируемых денежных потоков.

Руководство представило нам финансовые модели оценки обесценения основных средств и нематериальных активов Группы. Мы привлекли эксперта по оценке для помощи в оценке допущений и методологий, используемых Группой.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенного руководством Группы теста на обесценение внеоборотных немонетарных активов включали следующее:

- проверку соблюдения методологии, использованной при выполнении теста на обесценение;
- проверку на выборочной основе ключевых допущений, использованных при выполнении оценки обесценения основных средств и нематериальных активов;
- проверку корректности распределения убытка от обесценения на объекты основных средств и нематериальных активов;
- проверку достаточности раскрытий в отношении обесценения основных средств и нематериальных активов в консолидированной финансовой отчетности;
- получение письменных заявлений руководства Группы в отношении проведенных тестов на обесценение.

Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении возмещаемой стоимости внеоборотных активов не является гарантией того, что с наступлением будущих событий данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в консолидированной финансовой отчетности.

Признание выручки от выполнения обязанностей к исполнению в течение периода

Информация раскрыта в примечаниях 2 и 17 к консолидированной финансовой отчетности.

Выручка от выполнения обязанностей к исполнению в течение периода, признанная на основании оценки степени выполнения обязанностей к исполнению по состоянию на 31 декабря 2020 года с использованием метода результатов и метода ресурсов, составила 140 473 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость оборотных активов по договору, признанных одновременно с признанием выручки от выполнения обязанностей к исполнению, составила 43 844 млн руб.

Мы уделили особое внимание анализу признания выручки по мере выполнения обязанностей к исполнению, поскольку:

- процесс оценки степени исполнения обязанностей, а также финансового результата по договорам с покупателями предполагает применение значительных суждений руководства;
- сумма возможного искажения может оказаться существенной.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении оценок руководства Группы, проведенных в связи с признанием выручки по мере исполнения обязанности к исполнению:

- выборочное тестирование степени выполнения обязанностей к исполнению;
- выборочное тестирование существования и точности потребленных для выполнения обязанностей к исполнению ресурсов (понесенных затрат);

проверку обоснованности применения метода результатов или метода ресурсов в отношении каждого из договоров, предусматривающих выполнение обязанностей к исполнению;

- проверку арифметической точности расчетов, связанных с признанием выручки по мере выполнения обязанностей к исполнению.

Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении признания выручки от выполнения обязанностей к исполнению не является гарантией того, что с наступлением будущих событий данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости внесения существенных корректировок в консолидированную финансовую отчетность.

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2020 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Генеральный директор 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.

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

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

Аудиторская организация: _____, ОГРН _____,
_____, Россия, _____, _____, _____, _____, _____, _____,
член Саморегулируемой организации аудиторов _____,
ОРИЗ _____

29 апреля 2021 года

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Консолидированный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	29 254	31 612
Нематериальные активы	5	61 198	56 753
Прочие финансовые активы	6	32 897	36 208
Отложенные налоговые активы	23	-	1 205
Итого внеоборотные активы		123 349	125 778
Оборотные активы			
Запасы	7	37 584	54 604
Активы по договору	17	43 844	46 679
Торговая дебиторская задолженность	8, 17	62 200	25 590
Прочие финансовые активы	6	2 033	5 692
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		192	100
Прочие оборотные активы	8	17 955	13 248
Денежные средства и их эквиваленты	9	41 780	15 808
Итого оборотные активы		205 588	161 721
Итого активы		328 937	287 499
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	10	80 711	80 711
Эмиссионный доход		97 135	97 135
Резерв по предоплаченным акциям		135	80
Резерв курсовых разниц		207	(16)
Накопленный убыток		(116 534)	(129 898)
Итого капитал, принадлежащий собственникам компании		61 654	48 012
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	48 274	55 652
Резервы	12	3 968	3 510
Обязательства по аренде	11	324	341
Обязательства по договору	17	9 006	9 224
Обязательства по вознаграждениям работникам	14	2 002	1 750
Отложенные налоговые обязательства	23	3 439	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	11 277	-
Итого долгосрочные обязательства		78 290	70 477
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	80 963	74 619
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	44 433	35 884
Обязательства по договору	17	30 256	37 136
Обязательства по аренде	11	51	38
Резервы	12	1 276	2 437
Обязательства по вознаграждениям работникам	14	188	206
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 387	-
Прочие краткосрочные обязательства	16	30 439	18 690
Итого краткосрочные обязательства		188 993	169 010
Итого обязательства		267 283	239 487
Итого капитал и обязательства		328 937	287 499

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена 29 апреля 2021 г.

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

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Выручка	17	142 858	95 720
Себестоимость	18	(95 911)	(69 930)
Валовая прибыль		46 947	25 790
Управленческие и коммерческие расходы	19, 20	(22 306)	(12 498)
Расходы на исследования и разработки		(2 904)	(1 620)
Обесценение основных средств и нематериальных активов		(2 164)	-
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	21	3 454	5 264
Прибыль от операционной деятельности		23 026	16 936
Доходы по процентам	22	2 950	4 570
Расходы по процентам		(7 347)	(8 265)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		4 404	(3 443)
Прочие финансовые расходы, нетто	22	(1 868)	(240)
Итого финансовые расходы		(1 861)	(7 378)
Доля в убытках ассоциированных компаний	24	(1 799)	(1 287)
Прибыль до налогообложения		19 367	8 271
Расход по налогу на прибыль	23	(5 951)	(699)
Прибыль за период		13 416	7 572
Прибыль причитающийся:			
собственникам Компании		13 416	7 572
держателям неконтролирующих долей		-	-
Прибыль за период		13 416	7 572
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний		(361)	521
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	14	(158)	(27)
Курсовые разницы		223	(16)
Итого статьи, которые могут быть в последствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(296)	478
Прочий совокупный (расход)/доход за период		(296)	478
Общий совокупный доход за период		13 120	8 050
Общий совокупный доход, причитающийся:			
собственникам Компании		13 120	8 050
держателям неконтролирующих долей		-	-
<i>Базовый и разводненный убыток на одну акцию, относящийся к акционерам Компании (в российских рублях)</i>		<i>165</i>	<i>93</i>

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (в млн рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		19 367	8 271
<i>Корректировки к убытку до налогообложения:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18, 19, 20	6 440	4 056
Нереализованные прибыли по курсовым разницам		3 013	(1 192)
Расходы от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	21, 22	1 907	3 465
Убыток/(прибыль) от реализации основных средств и прочих активов		-	145
(Доходы)/расходы от обесценения запасов	18, 21	561	(541)
Процентные расходы за вычетом государственных субсидий		7 346	8 265
Процентные доходы	22	(2 950)	(4 570)
Доля в убытках ассоциированных компаний	24	1 799	1 287
Корректировка задолженности перед ассоциированной компанией	24	(1 604)	-
Изменение резервов под обесценение авансов, выданных под основные средства	4, 5	688	2 187
Изменение резервов под обесценение основных средств, нематериальных активов	4, 5	2 164	-
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		38 731	21 373
Изменение запасов		18 771	(15 032)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(33 280)	26 522
Изменение актива по договору		2 835	8 119
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		16 415	12 348
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		-	(103)
Изменение прочих активов и обязательств		(4 707)	(5 692)
Изменение резервов		(702)	(10 320)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		38 063	37 215
Проценты уплаченные		(9 701)	(7 631)
Платежи по налогу на прибыль		(21)	(298)
Чистый денежный поток, полученный от операционной деятельности		28 341	29 286

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (в млн рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(10 777)	(16 179)
Поступления от выбытия основных средств		86	3
Проценты полученные		306	64
Выдача займов		(2 964)	(3 406)
Поступления от погашения займов выданных		678	300
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(12 671)	(19 218)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		73 188	57 283
Погашение кредитов и займов		(62 654)	(58 830)
Выпуск акций		-	80
Платежи по арендным обязательствам		(4)	(45)
Дивиденды выплаченные		-	(2 003)
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		10 530	(3 515)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		26 200	6 553
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		15 808	9 250
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(228)	5
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	41 780	15 808

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоплаченн ым акциям	Резерв курсовых разниц	Накопленный убыток	Итого капитал
	79 899	96 554	1 393	-	(135 959)	41 887
Остаток на 1 января 2019 г.	-	-	-	-	7 572	7 572
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	(16)	-	(16)
Курсовые разницы	-	-	-	-	(27)	(27)
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	521	521
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	-	(16)	494	478
Итого прочий совокупный доход за период	-	-	-	(16)	8 066	8 050
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками	-	-	-	-	(2 005)	(2 005)
Дивиденды	812	581	(1 313)	-	-	80
Дополнительная эмиссия акций	812	581	(1 313)	-	(2 005)	(1 925)
Итого операции с собственниками	80 711	97 135	80	(16)	(129 898)	48 012
Остаток на 31 декабря 2019 г.						

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по предоплачен- ым акциям	Резерв курсовых разниц	Накопленный убыток	Итого капитал
	80 711	97 135	80	(16)	(129 898)	48 012
Остаток на 1 января 2020 г.	-	-	-	-	13 416	13 416
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	223	-	223
Курсовые разницы	-	-	-	-	(158)	(158)
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(361)	(361)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	-	-	(519)	(296)
Итого прочий совокупный доход за период	-	-	-	223	(519)	(296)
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	223	12 897	13 120
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-
Операции со связанными сторонами	-	-	-	-	467	467
Дополнительная эмиссия акций	-	-	55	-	-	55
Итого операции с собственниками	-	-	55	-	467	522
Остаток на 31 декабря 2020 г.	80 711	97 135	135	207	(116 534)	61 654

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

Организация и виды ее деятельности

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

Государственная тайна

Деятельность Группы по производству и реализации военных самолетов регулируется Законом Российской Федерации о государственной тайне, подписанным Президентом Российской Федерации 21 июля 1993 г. Данный закон предусматривает, что информация о внешнеэкономической и военной деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб

безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, осуществляется с санкции органа государственной власти, в распоряжении которого находятся эти сведения. Обязательным условием для передачи сведений, составляющих государственную тайну органам государственной власти, предприятиям, учреждениям и организациям является в наличии у них лицензии на проведение работ с использованием сведений соответствующей степени секретности, а у граждан – соответствующего допуска. Кроме того, часть основных средств Группы относится к государственным военным объектам в составе мобилизационного резерва и так же попадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Группы по реализации данных активов.

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

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

COVID-19

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

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

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

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

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

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

Непрерывность деятельности

На результаты операционной деятельности Группы, а также показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в примечаниях ниже. В 2020 году прибыль Группы за год составила в сумме 13 416 млн руб. (2019 год: 7 572 млн руб.). На 31 декабря 2020 г. чистые активы Группы были отрицательными.

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

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

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

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

Действующие ограничения в отношении ПАО «Компания «Сухой»

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

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

2. Существенные положения учетной политики

Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Краткий обзор существенных положений учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Возмещение, переданное при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных инвестором, обязательств, принятых инвестором перед прежними собственниками приобретаемой организации, и долей участия в капитале инвестора. Для каждой сделки по объединению бизнесов Группа оценивает

неконтролирующую долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть существующих инструментов участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав управленческих расходов.

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

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

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

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой дочерней организации к указанным единицам.

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

Объединения бизнесов с участием организаций, находящихся под общим контролем

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

Группа применяет метод объединения интересов для операции, при которой конечный акционер – Государственная корпорация «Ростех» – передает (принимает решение о передаче) ПАО «ОАК» контрольный пакет принадлежащих ему акций организации (далее – организации под контролем Государственной корпорации «Ростех») в качестве имущественного вноса (вноса в уставный капитал) в соответствии с нормативными правовыми актами.

Консолидация организации под контролем Государственной корпорации «Ростех» начинается с 01 января года, в котором Группа получает контроль над данной организацией.

Учет у получающей организации (Компании или организации Группы/субхолдинга)

Метод объединения интересов получающая организация применяет следующим образом:

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

Учет неконтролирующих долей участия

При методе объединения интересов любые доли, не удерживаемые получающей организацией, признаются в финансовой отчетности по балансовой стоимости по статье «неконтролирующие доли». Любые операции, в которых участвуют неконтролирующие акционеры/учредители, а также изменения неконтролирующих долей, не приводящие к утрате контроля, признаются как операции с капиталом и учитываются по статье «Операции с капиталом». В балансовую стоимость неконтролирующей доли вносятся корректировки с целью отражения изменения доли участия в организации под контролем Государственной корпорации «Ростех».

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние. Значительное влияние – правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике организации, но не контроль или совместный контроль над этой политикой, то есть Группе прямо или косвенно (например, через дочерние или ассоциированные организации) принадлежит 20 или более процентов прав голоса в отношении этой организации, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций представляется непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения пропорционально доле участия в ассоциированных организациях и совместном предприятии.

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается преимущественно для целей продажи;

- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

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

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

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

Группа представляет долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, и активы выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, должны быть представлены отдельно от других обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Эти активы и обязательства не должны взаимозачитываться и представляться как единая сумма. Основные виды активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, должны раскрываться отдельно либо непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении, либо в

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

примечаниях. Группа представляет отдельно любые накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к долгосрочному активу (или выбывающей группе), классифицированному как предназначенный для продажи.

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

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

Официальные обменные курсы:

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Группа признает следующие виды выручки:

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

Группа разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

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

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

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

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

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

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

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении

цены сделки Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

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

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

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует

высокая вероятность получения Группой экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена.

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

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

Государственные субсидии

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В случае возврата средств целевого финансирования, относящихся к долгосрочным активам, сумма средств, уже отнесенная на доходы (сумма, эквивалентная сумме начисленной амортизации), подлежит списанию на прочие расходы в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования.

Сумма средств целевого финансирования, отраженная в качестве доходов будущих периодов, списывается на счет целевого финансирования. Таким образом, сальдо по счету целевого финансирования отражает сумму задолженности, подлежащую возврату.

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

Резервы

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

Группа признает следующие виды резервов:

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

Резерв признается в случаях, когда:

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

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

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

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

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

На основе таких свидетельств:

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

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

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

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

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в КФО.

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

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

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

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

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

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

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

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

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

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

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

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

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

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу

закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или услуг) Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

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

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

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

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

Резерв на выплату премий

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

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

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

Резерв под неиспользованные отпуска

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

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

Резерв по обременительным договорам

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

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

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

Иски и претензии

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

Условные обязательства

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

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

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

Условные активы

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

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

Выплаты сотрудникам

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

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

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

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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

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

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

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

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

- выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников и пенсионеров или иные вознаграждения за выслугу лет;
- долгосрочные оплачиваемые отпуска, например, длительный отпуск, отпуск за выслугу лет или творческий отпуск;

- выплаты при длительной потере трудоспособности;
- премии и отложенные компенсации, подлежащие выплате через 12 месяцев или более по окончании периода, в котором работник предоставил соответствующие услуги;
- прочие компенсации и другие выплаты.

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

Аренда

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

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

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

Группа выступает в качестве Арендатора

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа выступает в качестве Арендодателя

Финансовая аренда базового актива, произведенного Группой

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

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

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

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

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

Операционная аренда

Первоначальные прямые затраты, понесенные Группой при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося предметом

аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

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

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

Затраты по займам

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

В состав затрат по займам включаются:

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

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

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

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам

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

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Прочие основные средства	1 – 10

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

Нематериальный актив

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

Стадии НИОКР

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Группой на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения или если

требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Запасы

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

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

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

Себестоимость иных запасов, определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Финансовые инструменты

Классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нереализованные доходы и расходы, возникающие на отчетную дату в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг данной категории отличные от курсовых разниц по долговым инструментам, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания активов данной категории накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период для долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевыми ценных бумаг.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, возникших в рамках контрактов с негосударственными заказчиками. В отношении финансовых активов, возникших в рамках взаимоотношений с государственными заказчиками и представителями иностранных государств, резерв под ожидаемые кредитные убытки не признается, так как расчеты в таких случаях финансируются за счет бюджетных средств, и риск обесценения финансовых активов отсутствует.

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Модификация финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Капитал

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

Прибыль/ (убыток) на акцию

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

Применение стандартов и интерпретаций

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

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

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

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

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

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

Уступки по аренде, которые удовлетворяют этим критериям, могут учитываться в соответствии с практическим упрощением, которое означает, что арендатор может не оценивать, соответствует ли

уступка по аренде определению модификации аренды. Для учета уступок по аренде арендаторы применяют прочие требования МСФО (IFRS) 16.

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

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

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

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

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

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

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

- **Концептуальные основы представления финансовых отчетов**

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

Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную сокращенную 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:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»), вступают в силу с 1 января 2021 года;

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

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

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

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

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

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

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

- оценки справедливой стоимости внеоборотных активов и их обесценения;
- оценки возмещаемой стоимости запасов;

- оценки кредитного убытка;
- оценки справедливой стоимости финансовых вложений;
- обесценения нефинансовых активов;
- резервов;
- отложенных налоговых активов;
- выручки в части признания в периоде по методу завершенности.

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка запасов

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

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

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

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

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

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

Затраты на разработки

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

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные средства, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные средства (группе единиц, генерирующих денежные средства).

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

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

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

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

Группа осуществила тест на обесценение на 31 декабря 2020 года в марте 2021 года.

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

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

При определении возмещаемой величины операционных внеоборотных активов в качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость капитала (WACC), рассчитываемая по следующей формуле:

$$R_{WACC} = W_e \times R_e + W_d \times R_d \times (1 - T),$$

где:

W_e – удельный вес собственного капитала в структуре инвестированного капитала;

R_e – стоимость привлечения собственного капитала;

W_d – удельный вес заемного капитала в структуре инвестированного капитала;

R_d – стоимость привлечения заемного капитала;

T – действующая ставка налога на прибыль.

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

По итогам проведенного теста на обесценение был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оказалась меньше, чем ценность использования. В результате данного анализа в 2020 году руководство Группы признало убыток от обесценения в сумме 2 164 млн руб. Начисленное обесценение в нетто оценке отражено в отдельной строке «Обесценение основных средств и нематериальных активов» в отчете о прибылях и убытках.

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

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

- ставка дисконтирования;
- другие показатели

Ставка дисконтирования – ставка дисконтирования в размере 12,54% отражает текущие рыночные оценки рисков, присущие единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и собственный капитал.

Стоимость собственного и заемного капитала определяется на основе рыночных данных. Удельные веса собственного и заемного капитала (W_e , W_d) определяются исходя из справочника Дамодарана для развивающихся рынков в соответствии с отраслью Aerospace/Defense.

В качестве стоимости заемного капитала (R_d) использовалась средняя ставка по кредитам, выданным нефинансовым организациям на срок свыше 3-х лет, используется среднее значение диапазона за последние 10 месяцев (источник: Бюллетень Банковской Статистики)

Для определения стоимости собственного капитала применялась модель ценообразования на капиталные активы (Capital Asset Pricing Model).

Формула для расчета R_e применительно к российской практике выглядит следующим образом:

$$R_e = R_f + \beta_{RL} \times (R_m - R_f) + S1 + S2,$$

где:

R_e – стоимость собственного капитала;

R_f – норма дохода по безрисковым вложениям (безрисковая ставка) (используется доходность к погашению по российским долгосрочным ОФЗ);

R_m – среднерыночная норма доходности;

$(R_m - R_f)$ – премия за риск вложения в акции (в качестве источника данных использовались исследования Aswath Damodaran, Equity Risk Premiums (ERP) на ближайшую дату, предшествующую дате анализа стоимости);

β_{RL} – коэффициент бета, учитывающий соотношение собственного и заемного капитала;

$S1$ – премия за размер компании (в качестве источника использовались данные - Duff & Phelps Valuation Handbook на ближайшую дату, предшествующую дате анализа стоимости);

$S2$ – премия за специфический риск (дополнительный риск, связанный с инвестированием в предприятие).

Рассчитанная по данной формуле стоимость собственного капитала представляет собой требуемую ставку доходности для денежного потока, номинированного в рублях.

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении оценки стоимости от использования, руководство предполагает, что изменения в ключевых допущениях могут привести к различным показателям убытка от обесценения:

- уменьшение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 11,54%) приведет к увеличению возмещаемой стоимости на 23 456 млн рублей и восстановлению обесценения;
- увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 13,54%) приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 18 915 млн рублей.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

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

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

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

Резерв по гарантийному обслуживанию

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

- по гарантийному ремонту и обслуживанию по продукции, находящейся в этот момент в пределах срока гарантийного периода. Создание данного вида резерва необходимо, если в соответствии с условиями договоров по реализации продукции Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшейся бракованной или технически непригодной для использования по вине изготовителя;

- по гарантийному выполнению работ, если в силу закона, иного правового акта, договора подряда или обычаев делового оборота предусмотрен для результата работы гарантийный срок и результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям договора о качестве.

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

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

Налоговые обязательства

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

Признание отложенных налоговых активов

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

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»

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

4. Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие	Авансы выданные	Актив в форме права пользования	Незавершенн ое строительство	Итого
Первоначальная стоимость:								
Остаток на 1 января 2019 г.	1 341	12 865	32 350	6 751	3 959	626	8 397	66 289
Поступления	-	-	-	-	1 029	-	1 908	2 937
Реклассификация	-	163	397	(821)	(7)	-	268	-
Перемещение в другие виды активов	-	-	-	-	-	-	(715)	(715)
Выбытия	(6)	(559)	(154)	(430)	-	-	(39)	(1 188)
Перевод из незавершенного строительства или авансов выданных	3	688	614	612	(1 325)	-	(592)	-
Остаток на 31 декабря 2019 г.	1 338	13 157	33 207	6 112	3 656	626	9 227	67 323
Остаток на 01 января 2020 г.	1 338	13 157	33 207	6 112	3 656	626	9 227	67 323
Поступления	-	244	247	6	(363)	10	3 074	3 218
Перемещение в другие виды активов	-	589	920	53	-	-	(1 562)	-
Выбытия	-	(125)	(56)	(90)	-	(92)	-	(362)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	1 338	13 865	34 318	6 082	3 293	544	10 739	70 179

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в млн рублей)

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие	Авансы выданные	Актив в форме права пользования	Незавершенн ое строительств о	Итого
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 1 января 2019 г.	-	(3 926)	(22 577)	(5 106)	-	(335)	-	(31 944)
Амортизация за отчетный год	-	(237)	(1 811)	(638)	-	(19)	-	(2 705)
Реклассификация	-	(333)	50	283	-	-	-	-
Выбытия	-	569	142	414	-	-	-	1 125
Обесценение	-	-	-	-	(2 187)	-	-	(2 187)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	-	(3 927)	(24 196)	(5 047)	(2 187)	(354)	-	(35 711)
Остаток на 01 января 2020 г.	-	(3 927)	(24 196)	(5 047)	(2 187)	(354)	-	(35 711)
Амортизация за отчетный год	-	(726)	(2 856)	(334)	-	(9)	-	(3 925)
Обесценение	(36)	(248)	(242)	(21)	(728)	(7)	(284)	(1 566)
Выбытия	-	65	54	82	-	77	-	277
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(36)	(4 836)	(27 240)	(5 320)	(2 915)	(294)	(284)	(40 925)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2019 г.	1 341	8 939	9 773	1 645	3 959	-	8 397	34 054
На 31 декабря 2019 г.	1 338	9 230	9 011	1 065	1 469	272	9 227	31 612
На 31 декабря 2020 г.	1 302	9 029	7 078	761	378	250	10 455	29 254

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

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

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
11 289	10 118

Балансовая стоимость объектов на консервации составила:

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
372	5 703

Расходы на модернизацию составили:

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
689	668

При проведении теста на обесценение объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. обесценение за 2020 год составило 878 млн рублей (см. Примечание 3). Изменение резерва под авансы выданные под приобретение основных средств составило 688 млн. рублей.

Основные средства, предоставленные в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., отсутствуют.

Активы в форме права пользования

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

	Земля	Итого
Первоначальная стоимость:		
Остаток на 01 января 2019 г.	626	626
Остаток на 31 декабря 2019 г.	626	626
Остаток на 31 декабря 2020г.	544	544
Амортизация и обесценение:		
Остаток на 01 января 2019 г.	(335)	(335)
Амортизация за отчетный год	(19)	(19)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(354)	(354)
Амортизация за отчетный год	(9)	(9)
Выбытие	77	77
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(287)	(287)
Балансовая стоимость		
На 01 января 2019 г.	291	291
На 31 декабря 2019 г.	272	272
На 31 декабря 2020 г.	257	257

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают:

	Затраты на разработки	Программное обеспечение	Авансы на разработки	Итого
Первоначальная стоимость:				
Остаток на 01 января 2019 г.	55 046	2 406	229	57 681
Поступления	9 817	576	3 725	14 118
Выбытия	-	(1 680)	-	(1 680)
Перемещение	911	-	(911)	-
Перемещение из других видов активов	-	(3)	-	(3)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	65 774	1 299	3 043	70 116
Поступление	9 904	152	-	10 055
Перемещение в другие виды активов	-	(0)	-	(0)
Выбытие	-	(378)	(346)	(724)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	75 678	1 073	2 697	79 448
Амортизация и обесценение				
Остаток на 01 января 2019 г.	(9 921)	(1 758)	-	(11 679)
Амортизация	(2 832)	(450)	-	(3 282)
Выбытия	-	1 598	-	1 598
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(12 753)	(610)	-	(13 363)
Амортизация	(3 653)	(173)	-	(3 826)
Обесценение	(1 179)	(20)	(87)	(1 286)
Выбытия	-	226	-	226
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(17 585)	(577)	(87)	(18 249)
Балансовая стоимость				
На 01 января 2019 г.	45 125	648	229	46 002
На 31 декабря 2019 г.	53 021	689	3 043	56 753
На 31 декабря 2020 г.	58 093	496	2 610	61 198

Капитализированные затраты на разработки в значительной степени завершены. Активы рассматриваются как доступные для использования и по ним признается амортизация методом пропорционально объему продукции. Активы исследуются на предмет наличия признаков обесценения, проводятся тесты на обесценение. При проведении теста на обесценение объектов нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2020 г. обесценение составило 1 286 млн рублей (см. Примечание 3).

Нематериальные активы, предоставленные в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., отсутствуют.

6. Прочие финансовые активы

Финансовые инструменты включают следующее:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долевые ценные бумаги	-	1 769
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	1 769
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	32 897	34 412
Прочая дебиторская задолженность	-	3 193
Займы выданные	1 400	2 499
Прочие финансовые активы	635	29
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости до вычета резерва	34 932	40 133
За вычетом резерва под обесценение	(2)	(2)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	34 930	40 131
Финансовые активы	34 930	41 900
Итого внеоборотные	32 897	36 208
Итого оборотные	2 033	5 692

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

Обесценение финансовых активов

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

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

7. Запасы

Запасы включают следующее:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Комплекующие	10 783	13 159
Сырье и материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	9 770	10 452
Затраты в незавершенном производстве (по себестоимости)	5 421	6 239
Готовая продукция и товары для перепродажи (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	1 316	1 671
Товары отгруженные (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	4	38
Авансы, выданные поставщикам	10 290	23 045
Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации	37 584	54 604

Сумма обесценения запасов до чистой стоимости реализации признанная в качестве расхода в 2020 году, составила 2 111 млн рублей (2019 год: расход 541 млн рублей).

8. Торговая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Дебиторская задолженность включает следующее:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	83 482	47 634
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(21 282)	(22 044)
Итого торговая дебиторская задолженность	62 200	25 590
Налоги к возмещению кроме налога на прибыль	1 288	6 371
Предоплаченные расходы	14 856	4 841
Прочая дебиторская задолженность	5 674	6 084
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 863)	(4 048)
Итого оборотные активы	17 955	13 248
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	80 155	38 838

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности приведены ниже:

На 01 января 2019 г.	(22 627)
Признание кредитного убытка	(5 415)
Восстановление неиспользованных сумм	1 950
На 31 декабря 2019 г.	(26 092)
Признание кредитного убытка	(10 223)
Восстановление неиспользованных сумм	11 170
На 31 декабря 2020 г.	(25 145)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Просроченная, но не обесцененная:		
менее 30 дней	597	355
на 31-90 дней	22	140
на 61-90 дней	295	144
на 91-120 дней	180	200
на 121-365 дней	2 955	2 481
более 1 года	16 704	1 255
Итого просроченная, но не обесцененная	20 753	4 575
Не просроченная и не обесцененная	41 447	21 015
Всего	62 200	25 590

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства, с ограничениями в использовании	32 303	13 485
Остатки на банковских счетах	9 474	2 239
Денежные средства в кассе	1	6
Прочие денежные эквиваленты	2	78
Итого денежные средства и их эквиваленты	41 780	15 808

Денежные средства, ограниченные к использованию, имеют целевое назначение и могут быть использованы только для финансирования выполнения определённых контрактов. Информация о кредитных рейтингах банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты, представлена в Примечании 26.

10. Капитал

В 2020 году изменение в акционерном капитале Группы отсутствует и составляет 80 710 512 обыкновенных акций (31 декабря 2019 г.: 80 710 512 акций). В августе 2019 года Компания выпустила 397 000 обыкновенных акций и получила предоплату от *(наименование компании не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)* в сумме 80 млн рублей за 55 652 акций. Изменение в уставе Компании в отношении указанных 55 652 акций зарегистрировано в январе 2020 года.

Структура капитала изменилась следующим образом:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Акционерный капитал	80 711	80 711
Эмиссионный доход	97 135	97 135
Резерв по предоплаченным акциям	135	80
Итого	177 981	177 926

Дивиденды

В 2020 году Общим собрание акционеров принято решение не выплачивать дивиденды за 2019 год (в 2019 году по решению Общего собрания акционеров дивиденды за 2018 год составили 2 005 млн рублей или 24,83 руб. на одну обыкновенную акцию).

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., был рассчитан на основании прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2020 год, в размере 13 416 млн рублей (2019 год: 7 572 млн рублей) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2020 год – 81 млн штук (2019 год: 81 млн штук).

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
В шт. акций		
В обращении на начало года	81 107 512	79 898 556
Влияние размещенных акций	62 560	744 293
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	81 170 072	80 642 849
	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
В млн рублей/млн штук акций		
Обыкновенные акции на 1 января	81	81
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в млн шт.)	81	81
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	13 416	7 572
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	165	93

11. Кредиты и займы и обязательства по аренде

Кредиты и займы

	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные банковские кредиты		48 274		55 652
в том числе				
в рублях с фиксированной ставкой	2-9%	42 004	8,75%	20 183
в рублях с плавающей ставкой	2-9%	6 270	9-9,75%	35 469
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные банковские кредиты		-		27
в том числе				
в рублях с фиксированной ставкой		-	8,75%	27
Необеспеченные банковские кредиты		32 637		68 687
в том числе				
в рублях с фиксированной ставкой	4-10%	6 887	8,15-10,5%	56 635
в рублях с плавающей ставкой	2-9%	25 750	9-9,75%	12 052
Необеспеченные займы от прочих компаний		-		19
в том числе		-		
в рублях с фиксированной ставкой			8,25%	19
Необеспеченные займы от материнской компании и связанных сторон		48 326		5 886
в том числе				
в рублях с фиксированной ставкой	0%	48 326	8%	5 886
Итого кредиты и займы		129 237		130 271
Долгосрочная часть		48 274		55 652
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств		80 963		74 619

(а) Необеспеченные банковские кредиты

В необеспеченных банковских кредитах отражены кредиты, полученные в рамках реструктуризации по ставке 2%. Текущая стоимость кредитных обязательств рассчитана как сумма, подлежащая оплате по сроку погашения и дисконтированная по ставке 6,51% (средняя ставка процента по кредитам, выданным на срок более 5 лет в соответствии с бюллетенем ЦБ). Корректировка по справедливой стоимости в отношении кредита признана в качестве государственной помощи, ожидаемой к получению, и отражена в составе долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 15).

(б) Беспроцентные займы

Краткосрочные займы на 31 декабря 2020 г. включают беспроцентные займы от контролирующего акционера в сумме 48 326 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 5 886 млн рублей) с погашением в 2021 году.

(в) Специальные условия договоров (ковенанты)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа выполняла специальные условия (ковенанты) по долгосрочным договорам. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа нарушила ковенанты по некоторым долгосрочным договорам, в связи с этим задолженность по таким долгосрочным кредитным линиям отражена на 31 декабря 2019 г. в составе краткосрочных обязательств в сумме 39 942 млн рублей.

(г) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2019 г. кредиты в размере 22 271 млн рублей обеспечены правами на получение будущей выручки Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 такие кредиты отсутствовали.

(д) Капитализированные расходы по кредитам

В течение 2020 года сумма расходов по кредитам, капитализированная в составе затрат на разработки, составила 2 313 млн рублей (2019 год: 2 648 млн рублей).

(е) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Анализ сроков погашения кредитов и займов представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
До трех месяцев	18 671	74 037
От трех месяцев до 1 года	62 292	582
От одного года до пяти лет	48 275	55 652
Итого	129 238	130 271

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее 1 год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	55	146	823	1 024
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	38	35	306	379
На 31 декабря 2020 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	53	150	862	1 065
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	51	324	-	375

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (в млн рублей)

(ж) Денежные и неденежные операции по финансовой деятельности

Информация о неденежных операциях по финансовой деятельности представлена ниже:

	2020 год	2019 год
Остаток кредитов и займов на 01 января	130 271	132 595
Привлечение кредитов и займов	73 188	57 283
Погашение кредитов и займов	(62 654)	(58 830)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	10 534	(1 547)
Процентные расходы по кредитам и займам	7 097	8 493
Процентные расходы, капитализированные в состав актива	2 313	2 648
Проценты по кредитам и займам уплаченные	(9 701)	(10 695)
Эффект от первоначального признания финансового инструмента (Примечание 15)	(11 276)	-
Влияние изменений валютных курсов	-	(1 223)
Остаток кредитов и займов на 31 декабря	129 238	130 271
В том числе долгосрочные кредиты и займы	48 274	55 652
В том числе краткосрочные кредиты и займы	80 963	74 619

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

12. Резервы

Изменение резервов предстоящих расходов и платежей приводятся в таблице ниже:

	Незавершенные судебные разбирательства	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	Обременен- ные договоры	Обязательства по выданным поручительствам	Прочие обязательства	Итого
На 01 января 2019 г.	11 206	868	4 014	904	1 667	18 659
Начисление	33	493	240	294	372	1 432
Использование	(146)	(525)	(1 932)	-	(389)	(2 992)
Восстановлено неиспользованных сумм	(11 060)	-	(405)	-	-	(11 465)
Амортизация дисконта и изменение ставки дисконтирования	-	-	-	63	-	63
Курсовые разницы	-	-	-	250	-	250
На 31 декабря 2019 г.	33	836	1 917	1 511	1 650	5 947
Долгосрочная	-	62	527	1 511	1 410	3 510
Краткосрочная	33	774	1 390	-	240	2 437
На 01 января 2020 г.	33	836	1 917	1 511	1 650	5 947
Начисление	49	706	-	962	289	2 006
Использование	-	(310)	(1 390)	-	(980)	(2 680)
Восстановление неиспользованных сумм	(11)	(18)	-	-	-	(29)
На 31 декабря 2020 г.	71	1 214	527	2 473	959	5 244
Долгосрочная	-	245	527	2 473	723	3 968
Краткосрочная	71	969	-	-	236	1 276

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Обязательство по выданным поручительствам включает в себя обязательства по финансовым гарантиям и гарантию остаточной стоимости по программе *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*, выданные в качестве поручительства за связанные с Группой компании, которые до декабря 2018 года входили в периметр консолидации.

Обязательства по финансовым гарантиям. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа признала обязательства по гарантиям, выданным в отношении одного из банков на общую сумму 1 133 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 709 млн рублей). Группа оценила, что через двенадцать лет с даты подписания каждой из гарантий имеется вероятность в выплате денежных средств.

Гарантия остаточной стоимости. Ряд контрактов на поставку воздушных судов по программе *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)* содержат опцион «пут» для проданного самолета и гарантию остаточной стоимости. В соответствии с данными контрактами продавец, связанная сторона Группы, в момент продажи принимает на себя обязательства по истечению 10-12 лет с даты продажи воздушного судна (период, обычно равный половине экономического срока службы воздушного судна) выплатить разницу между гарантированной остаточной стоимостью (обычно 40-45% от цены продажи) и рыночной стоимостью на дату, когда собственник воздушного судна решил произвести продажу на рынке, или выкупить воздушное судно по гарантированной стоимости. Руководство Группы на каждую отчетную дату делает оценку возникновения обязательства и начисляет резерв на разницу между будущей рыночной стоимостью проданного воздушного судна и гарантированной остаточной стоимостью. По состоянию на 31 декабря 2020 г. резерв по гарантии остаточной стоимости составил 1 340 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 802 млн рублей).

13. Государственные субсидии

В 2020 году Группа получала субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях в размере 348 млн рублей в соответствии с Постановлением Правительства РФ от *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*. (2019 год: 0 млн рублей). Во втором полугодии 2020 года Группа также получила государственную помощь в форме реструктуризации задолженности по банковским кредитам (Примечание 11 (а)).

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (в млн рублей)

14. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий по планам с установленными выплатами.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Обязательства по вознаграждениям на начало периода	1 900	56	1 956	1 975	50	2 025
Стоимость текущих услуг	89	6	95	92	6	98
Стоимость процентов	123	4	127	172	4	176
Взносы участников	-	-	-	-	-	-
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	-	-	-	(60)	-	(60)
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	-	-	-	-	-	-
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	185	8	194	(67)	4	(63)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	-	-	-	296	7	303
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	(27)	(1)	(28)	(195)	(1)	(196)
Выплаты пособий	(137)	(17)	(154)	(313)	(14)	(327)
Обязательства по вознаграждениям на конец периода	2 133	56	2 190	1 900	56	1 956

Суммы, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог
Сумма обязательств (по планам с установленными выплатами)	(2 133)	(56)	(2 190)	(1 900)	(56)	(1 956)
Чистые активы/(обязательства) по вознаграждениям	(2 133)	(56)	(2 190)	(1 900)	(56)	(1 956)

Краткосрочная часть обязательства по вознаграждениям работников составила 188 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 206 млн рублей).

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Прибыли и убытки, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Прибыли и убытки Консолидированного Отчета о совокупном доходе:						
Стоимость услуг:						
Стоимость текущих услуг	(89)	(6)	(95)	(92)	(6)	(98)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	-	-	-	60	-	60
Чистый расход по процентам	(123)	(4)	(127)	(172)	(4)	(176)
Эффекты переоценки (для прочих долгосрочных вознаграждений):						
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	-	(8)	(8)	-	(4)	(4)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	-	-	-	-	(7)	(7)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	-	1	1	-	1	1
Итого к признанию в разделе «Прибыли и убытки» в Консолидированном отчете о совокупном доходе	(212)	(17)	(229)	(204)	(20)	(224)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог
Прочий совокупный доход						
Консолидированного отчета о совокупном доходе:						
Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):						
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(185)	-	(185)	67	-	67
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	-	-	-	(296)	-	(296)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	27	-	27	195	-	195
Итого к признанию в разделе «Прочий совокупный доход»	(158)	-	(158)	(34)	-	(34)
Консолидированного отчета о совокупном доходе						

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

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог
Чистые активы/(обязательства) на начало периода	(1 900)	(56)	(1 956)	(1 975)	(50)	(2 025)
К признанию в разделе «Прибыли и убытки»	(212)	(17)	(229)	(204)	(20)	(224)
Консолидированного Отчета о совокупном доходе						
К признанию в разделе «Прочий совокупный доход»	(158)	-	(158)	(34)	-	(34)
Консолидированного Отчета о совокупном доходе						
Взносы работодателя	137	17	154	313	14	327
Прочие изменения актива/(обязательства)	-	-	-	-	-	-
Чистые активы/(обязательства) на конец периода	(2 133)	(56)	(2 190)	(1 900)	(56)	(1 956)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

В вышеперечисленных расчетах были использованы следующие актуарные допущения:

Основные актуарные допущения	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования, %	6,4%	6,5%
Ставка инфляции, %	4,0%	4,1%
Ставка роста зарплат, %	4,0%	4,1%

Таблица смертности: таблица смертности Российской Федерации за 2020/2019 год с учетом снижения показателей смертности на 20% для учета увеличения продолжительности жизни в прогнозном периоде.

Анализ чувствительности

Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, млн рублей	Эффект на обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, млн рублей
Ставка дисконтирования	+ 1%	(167) (3)
Ставка дисконтирования	- 1%	200 4
Инфляция	+ 1%	203 4
Инфляция	- 1%	(162) (3)
Ставка роста зарплат	+ 1%	203 4
Ставка роста зарплат	- 1%	(162) (3)
Нормы смертности	+ 10%	(18) -
Нормы смертности	- 10%	20 -
Нормы увольнений	+ 1%	(165) (3)
Нормы увольнений	- 1%	198 4

Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, млн рублей	Эффект на обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, млн рублей
Ставка дисконтирования	+ 1%	(150) (3)
Ставка дисконтирования	- 1%	180 4
Инфляция	+ 1%	183 4
Инфляция	- 1%	(155) (3)
Ставка роста зарплат	+ 1%	183 4
Ставка роста зарплат	- 1%	(155) (3)
Нормы смертности	+ 10%	(14) -
Нормы смертности	- 10%	15 -
Нормы увольнений	+ 1%	(149) (3)
Нормы увольнений	- 1%	163 4

Сумма взносов Группы по планам с установленными выплатами за 2020 год составляет 154 млн рублей (2019 год: 327 млн рублей). Взносы в социальные государственные фонды за 2020 год составили 4 978 млн рублей (2019 год: 5 026 млн рублей).

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (в млн рублей)

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	44 181	32 328
Долгосрочная часть государственных субсидий (Примечание 11 (а))	11 276	-
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	251	3 556
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	55 708	35 884
Долгосрочная часть	11 276	-
Краткосрочная часть	44 432	35 884

Сроки погашения торговой кредиторской задолженности Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
По требованию	13 386	16 139
До трех месяцев	25 549	14 957
От трех месяцев до одного года	5 496	4 788
От одного года до пяти лет	11 277	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	55 708	35 884

16. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства включает:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	638	4 649
Выплаты персоналу	2 642	3 340
Краткосрочные финансовые гарантии (Примечание 24)	-	2 383
Прочие обязательства	27 159	8 318
Итого прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	30 439	18 690
Долгосрочная часть	-	-
Краткосрочная часть	30 439	18 690

17. Выручка

В состав выручки входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Выручка от реализации продукции	114 618	70 457
Выручка от оказанных услуг и технического обслуживания	19 607	16 355
Выручка от реализации НИОКР	8 191	8 341
Выручка от прочих видов деятельности	442	567
Итого выручка по договорам с покупателями	142 858	95 720

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Признание выручки

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
В определенный момент времени	2 385	20 038
В течение времени	140 473	75 682
Итого выручка по договорам с покупателями:	142 858	95 720

Остатки по договору

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	62 200	25 590
Активы по договору	43 844	46 679
Обязательства по договору	39 262	46 360

На 31 декабря 2020 г. активы по договору включают право Группы на возмещение выручки, признанной в течение времени по проценту готовности в сумме 43 844 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 46 679 млн рублей), долгосрочные активы на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 отсутствовали. Контрактные обязательства по договору включают авансы, полученные от заказчиков, в сумме 39 262 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 46 360 млн рублей), в том числе долгосрочные обязательства 9 006 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 9 224 млн рублей).

Выручка в отношении

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	7 961	7 406
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	51 323	6 681

18. Себестоимость реализации

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Материальные затраты	(59 232)	(42 601)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(14 048)	(14 807)
Расходы подрядных организаций	(15 909)	(9 449)
Амортизация основных средств	(2 733)	(1 938)
Амортизация нематериальных активов	(345)	(443)
Резерв на расходы по гарантийному ремонту	(371)	(323)
Командировочные расходы	(190)	(51)
Платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности	-	(18)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(477)	-
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(254)	-
Прочие расходы, относимые на себестоимость	(1 413)	(201)
Изменение резерва на обесценение запасов	(2 111)	-
Итого производственная себестоимость	(97 085)	(69 831)
Увеличение незавершенного производства и готовой продукции	1 174	(99)
Итого себестоимость	(95 911)	(69 930)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (в млн рублей)

19. Коммерческие расходы

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Расходы на рекламу	(145)	(319)
Транспортные расходы	(804)	(214)
Оплата за хранение и страхование грузов	(195)	(101)
Расходы, связанные с арендой	(21)	(95)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(305)	(80)
Лицензирование и сертификация	(159)	(60)
Командировочные расходы	(7)	(29)
Представительские расходы	(7)	(14)
Амортизация основных средств	(26)	-
Материальные затраты	(54)	(4)
Услуги по таможенному оформлению экспорта	(32)	(2)
Услуги связи, почты, интернета	(1)	(1)
Расходы по налогам и прочим взносам	(0)	-
Информационно-консультационные расходы	-	-
Прочие расходы в составе коммерческих	(14 550)	(6 595)
Итого коммерческие расходы	(16 307)	(7 514)

20. Управленческие расходы

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(3 724)	(3 693)
Прочие услуги сторонних организаций	(572)	(387)
Амортизация основных средств	(377)	(259)
Материальные затраты	(123)	(113)
Расходы по налогам и прочим взносам	(356)	(60)
Командировочные расходы	(39)	(58)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(81)	(14)
Амортизация нематериальных активов	(54)	(7)
Услуги связи, почты, интернета	(22)	(4)
Расходы, связанные с арендой	(29)	(3)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(206)	-
Страхование	(29)	-
Резерв под оценочные обязательства по предъявленным организации искам	(38)	-
Прочие расходы в составе управленческих	(348)	(386)
Итого управленческие расходы	(5 999)	(4 984)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (в млн рублей)

21. Прочие операционные доходы и расходы

В состав прочих операционных доходов и расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Суммы восстановленных резервов по судебным разбирательствам	-	11 060
Доход от списания кредиторской задолженности	1 605	514
Суммы восстановления обесценения по запасам	1 550	541
Возмещение расходов по страхованию	673	-
Штрафы и неустойки к получению	200	26
Доходы от сдачи имущества в аренду	160	65
Суммы восстановленных прочих резервов	30	100
Государственные субсидии	11	-
Доходы от реализации и прочего выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	3	-
Прочие операционные доходы	1 791	672
Итого прочие операционные доходы	6 022	12 978

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Суммы начисленных прочих резервов	(2 012)	(27)
Расходы на проведение культурно-спортивных мероприятий	(320)	(5)
Расходы от реализации и прочего выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	(268)	(145)
Суммы начисленных кредитных убытков	(138)	(3 465)
Расходы по обесценению основных средств	-	(2 187)
Расходы по налогу на имущество и прочим налогам	-	(300)
Суммы начисленных резервов под обязательства по выданным поручительствам	-	(294)
Расходы от выбытия прочих активов	-	(222)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(174)	(139)
Расходы на благотворительность и спонсорскую помощь	-	(111)
Штрафы и пени уплаченные	(70)	(63)
Расходы от сдачи имущества в аренду	(37)	-
Суммы начисленных резервов по НДС	-	(10)
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	(9)	-
Суммы начисленных резервов по запасам	-	-
Прочие операционные расходы	460	(746)
Итого прочие операционные расходы	(2 568)	(7 714)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

22. Доходы по процентам. Прочие финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят следующие статьи:

Финансовые доходы	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Прочие финансовые доходы	61	2
Суммы восстановленных резервов по долговым финансовым инструментам	4	-
Итого финансовые доходы	65	2
Финансовые расходы	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Суммы начисленных резервов по долговым финансовым инструментам	(1 769)	-
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(127)	(176)
Процентные расходы по аренде	(37)	-
Процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам	-	(64)
Прочие финансовые расходы	(250)	(2)
Итого финансовые расходы	(2 183)	(242)

В составе процентных доходов отражен эффект дисконтирования долгосрочной прочей дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 6) в сумме 2 506 млн. рублей (2019: 2 682 млн. рублей).

23. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Текущий налог на прибыль	(1 306)	(27)
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 391)	(20)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	85	77
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(4 645)	(756)
Итого (расходы)/доход по налогу на прибыль	(5 951)	(699)

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

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

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	19 367	8 273
Прибыль/(убыток) до налогообложения	19 367	8 273
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(3 873)	(1 655)
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	85	77
Эффект от применения налоговых ставок других стран	-	-
Эффект перевода в валюту представления	-	-
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(2 163)	879
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(5 951)	(699)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

Нижне отражены изменения отложенных налогов:

	1 января 2020 г.		31 декабря 2020 г.	
	ОНА	ОНО	Признано в составе прибыли и убытка	ОНА ОНО
Основные средства	-	(369)	12	- (357)
Нематериальные активы	-	(4 710)	(6 597)	- (11 307)
Инвестиции	-	(183)	118	0 (65)
Запасы	2 222	-	2 731	4 953 -
Дебиторская задолженность	-	(7 941)	913	1 752 (8 780)
Прочие активы	-	-	(338)	- (338)
Кредиторская задолженность	7 267	-	58	7 325 -
Обязательства по аренде	-	-	75	- -
Кредиты и займы	-	(106)	106	- -
Оценочные обязательства	1 275	-	(140)	1 135 -
Налоговые убытки	3 750	-	(1 581)	2 169 -
Итого налоговые активы (обязательства)	14 514	(13 309)	(4 644)	17 409 (20 847)
Взаимозачет	(13 309)	13 309	-	(17 409) 17 409
Чистые налоговые активы (обязательства)	1 205	-	(4 644)	- (3 439)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

	1 января 2019 г.		Признано в составе прибыли и убытка	31 декабря 2019 г.	
	ОНА	ОНО		ОНА	ОНО
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 710	-	(11 651)	-	(7 941)
Запасы	3 357	-	(1 135)	2 222	-
Обязательства	810	-	6 457	7 267	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	405	-	(14)	391	-
Резервы	761	-	123	884	-
Основные средства	-	(21)	(348)	-	(369)
Нематериальные активы	-	(6 723)	2 013	-	(4 710)
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	-	(174)	(9)	-	(183)
Кредиты и займы	-	(190)	84	-	(106)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	-	3 750	3 750	-
Итого налоговые активы (обязательства)	9 043	(7 108)	(730)	14 514	(13 309)
Взаимозачет	(7 108)	7 108		(13 309)	13 309
Чистые налоговые активы (обязательства)	1 935	-	(730)	1 205	-

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

На 31 декабря 2020 и 2019 гг., Группа не имела признанного отложенного налогового обязательства по налогам, которые будут подлежать выплате по нераспределенной прибыли дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий Группы.

24. Инвестиции в ассоциированные компании

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

Обобщенная финансовая информация *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)* представлена в таблице ниже:

Информация об активах и обязательствах:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы	2 377	500
Оборотные активы	26 229	23 633
Итого активы	28 606	24 133
Долгосрочные обязательства	(5 011)	(4 445)
Краткосрочные обязательства	(23 093)	(21 077)
Итого обязательства	(28 105)	(25 522)
Чистые активы	502	(1 389)

Информация о финансовых результатах:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Выручка	1 296	3 775
Чистый убыток за период	(3 673)	(2 627)
Прочий совокупных доход /(убыток) за период	(735)	1 064
Общий совокупный убыток за период	(4 408)	(1 563)
Доля Группы в общем совокупном расходе	(2 160)	(766)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Ниже обобщено представлено движение стоимости инвестиций в *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Обязательство по выданным финансовым гарантиям на 01 января 2020	(2 383)	(5 360)
Процентные расходы по обязательствам	(250)	(164)
Погашение обязательств	2 964	2 556
Доля Группы в убытках ассоциированной компании	(1 800)	(1 287)
Доля в прочем совокупном доходе/(расходе) ассоциированных компаний	(360)	521
Корректировка задолженности перед ассоциированной компанией	1 604	766
Курсовые разницы, признанные в прочем совокупном доходе	223	(15)
Курсовые разницы от переоценки обязательств	-	600
Обязательство по выданным финансовым гарантиям на 31 декабря 2020	-	(2 383)

25. Условные и договорные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

На 31 декабря 2020 г. у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 10 542 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 7 883 млн рублей), в том числе 2 067 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 2 141 млн рублей), связанные с завершением строительства, и прочие капитальные обязательства на сумму 8 475 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 5 742 млн рублей).

Страхование

Группа осуществила обязательное страхование воздушных судов (включая ответственность владельца самолета перед третьими лицами), страхование грузов, страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай простоя производства и ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде, возникшего по причине несчастного случая с имуществом Группы или причиненного в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующее страховое покрытие, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства налогового характера

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

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

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

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

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

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

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

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

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

Обязательства экологического характера

Государственные органы постоянно пересматривают экологическое законодательство и контролируют его исполнение. Группа периодически пересматривает свои обязательства. По мере того, как обязательства определены, они отражаются в учете. Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю над применением законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим

уровнем мер по контролю над применением действующего законодательства руководство полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Гарантии выданные

Группа предоставила гарантии погашения задолженности по кредитам, выданным покупателю самолетов (*сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400*), которые вступают в силу только в случае, если будет признано, что причиной непогашения кредитов явилось ненадлежащее исполнение компанией (*сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400*) обязательств по договору купли-продажи самолетов или коррупционные действия. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма гарантий составила 10 109 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 8 471 млн рублей). Обязательство по гарантиям номинировано в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа предоставила семь финансовых гарантий одному из российских банков на сумму 22 561 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 20 065 млн рублей) в отношении кредитных средств, предоставленных этим банком покупателю самолетов (*сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400*). Указанная сумма включает валютные обязательства, номинированные в долларах США, в сумме 17 761 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 15 265 млн рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа отразила в своей отчетности резерв по указанным обязательствам в размере 1 133 млн рублей (31 декабря 2019 г.: 709 млн рублей) (см. Примечание 12).

Поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствовали выданные поручительства связанным сторонам (31 декабря 2019 г.: 10 068 млн рублей).

26. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск, валютный риск и риск изменения процентных ставок. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. В Группе применяются следующие мероприятия управления риском ликвидности: управление остатками денежных средств на банковских счетах, включая размещение средств на депозитах и заключение соглашений по минимально неснижаемым остаткам; оптимизация расчетов с контрагентами; осуществление конверсионных операций с наилучшими условиями по рынку; привлечение краткосрочного и долгосрочного банковского кредитования, включая банковское кредитование и выпуск долговых обязательств; привлечение акционерного капитала; привлечение целевых государственных средств, включая получение субсидий; внутригрупповое финансирование; другие мероприятия, используемые в Группе.

Группа осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств, привилегированных акций и договоров аренды. По состоянию на 31 декабря 2019 г., срок погашения задолженности Группы истекает менее чем через один год, исходя из балансовой стоимости кредитов и займов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Группа провела оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в млн рублей)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. о договорных платежах по финансовым активам и финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих активов и обязательств.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Менее года	1 – 2 года	2 – 3 года	3 – 4 года	4 – 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2019 г.								
Денежные средства и их эквиваленты	15 808	15 808	15 808	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25 590	25 590	25 590	-	-	-	-	-
Активы по договору	46 679	46 679	46 679	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	5 692	5 692	5 692	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	36 208	47 102	-	4 530	18 122	22 652	-	1 798
Итого монетарные финансовые активы	129 977	140 871	93 769	4 530	18 122	22 652	-	1 798
На 31 декабря 2020 г.								
Кредиты и займы	130 271	130 271	9 806	97 920	20 497	2 048	-	-
Обязательства по аренде	379	1 024	55	46	42	29	29	823
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 884	35 884	35 884	-	-	-	-	-
Итого монетарные финансовые обязательства	166 534	167 179	45 745	97 966	20 539	2 077	29	823
Остаток платежей на 31 декабря 2019 г., нетто	(36 557)	(26 308)	48 024	(93 436)	(2 417)	20 575	(29))	975
На 31 декабря 2020 г.								
Денежные средства и их эквиваленты	41 780	41 780	41 780	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	62 200	62 200	62 200	-	-	-	-	-
Активы по договору	43 844	43 844	43 844	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	2 033	2 033	2 033	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	32 897	40 816	-	530	40 286	-	-	-
Итого монетарные финансовые активы	182 753	190 673	149 857	530	40 286	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.								
Кредиты и займы	129 238	140 514	80 963	1 767	3 349	1 648	48 337	4 450
Обязательства по аренде	375	1 065	53	150	-	-	-	862
Торговая и прочая кредиторская задолженность	55 708	44 432	44 016	406	-	-	-	10
Итого монетарные финансовые обязательства	185 321	186 011	125 032	2 323	3 349	1 648	48 337	5 322
Остаток платежей на 31 декабря 2020 г., нетто	(2 568)	4 662	24 825	(1 793)	36 937	(1 648)	(48 337)	(5 322)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Группой договоров предполагают авансовые платежи со стороны покупателя.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. доля 10 крупнейших контрагентов Группы составляла 77% и 66% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, соответственно.

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	41 780	15 808
Торговая и прочая дебиторская задолженность	62 200	25 590
Активы по договору	43 844	46 679
Прочие финансовые активы	34 930	41 900
Итого	182 753	129 977

Финансовые активы Группы, включая депозиты и средства на банковских счетах, по состоянию на отчетные даты размещены в банка с кредитным рейтингом от BB до BBB по данным международных агентств (Fitch Ratings, Moody's, S&P Global Ratings).

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты Группы, представлены следующим образом:

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

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро.

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

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок, который может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Основной процентный риск Группы возникает в отношении процентов к уплате. У Группы имеются незначительные краткосрочные кредиты в рублях под плавающие процентные ставки.

Заемные средства, привлеченные по плавающим процентным ставкам в рублевом эквиваленте, составили:

по состоянию на 01 января 2020 г.	47 522 млн рублей
по состоянию на 31 декабря 2020 г.	32 020 млн рублей

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы к возможному изменению плавающих процентных ставок на 10%.

Анализ чувствительности проводился на основании допущения, что сумма задолженности, имеющая плавающую процентную ставку на отчетную дату, существовала в течение всего отчетного периода.

	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налога на прибыль
2019 год	+10 базисных пунктов	4 752
	- 10 базисных пунктов	(4 752)
	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налога на прибыль
2020 год	+10 базисных пунктов	3 170
	- 10 базисных пунктов	(3 170)

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов.

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированной финансовой отчетности приблизительно равна их справедливой стоимости. Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных финансовых обязательств и активов,

приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются резервы. По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов была приблизительно равна ее справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость некотируемых обычных акций оценивается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства определенных допущений относительно исходных данных для модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть надежно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных некотируемых долевых инструментов.
- Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, определяется на основе котировок цен на активных рынках.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочей финансовой задолженности, обязательств по аренде, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость котирующихся производных финансовых инструментов рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.
- Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, не котирующихся на активных рынках, определяется с использованием методов оценки: моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец отчетного периода в зависимости от типа сделки.

28. Управление капиталом

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

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 (в млн рублей)

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	129 238	130 271
Обязательства по аренде	375	379
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(41 780)	(15 808)
Чистая задолженность	87 833	114 842
Капитал для ведения деятельности	61 654	48 012
Соотношение собственных и заемных средств	1,42	2,38

29. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

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

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в млн рублей)

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

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

30. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, оказывающим существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы, относится уменьшение обязательств, связанное с погашением кредитов и займов на 14 141 млн рублей.

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