



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА	12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	
1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	13
2 ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
(a) Основа подготовки финансовой отчетности	16
(b) Принципы оценки финансовых показателей	16
(c) Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности	16
(d) Основа консолидации	16
3 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ	17
4 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
(a) Объединение бизнеса и гудвил	22
(b) Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	23
(c) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные	24
(d) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	24
(e) Пересчет иностранной валюты	25
(f) Выручка по договорам с покупателями, процентный доход и дивиденды к получению ..	26
(g) Налоги	28
(h) Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности ..	30
(i) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка	30
(j) Основные средства	36
(k) Аренда	36
(l) Затраты по заимствованиям	37
(m) Нематериальные активы	38
(n) Запасы	38
(o) Обесценение нефинансовых активов	38
(p) Денежные средства и денежные эквиваленты	40
(q) Оценочные обязательства	40
(r) Государственные субсидии	40
(s) Дивиденды	40
(t) События после отчетной даты	41
(u) Судебные иски	41
(v) Сопоставимая информация	41
5 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	41
6 СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ	45
7 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО	46
8 ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	47
9 ЧИСТАЯ ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ	48
10 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ	49
11 РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ	49
12 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	50
13 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	51
14 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	51
15 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	51
16 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	51
17 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	52
18 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	54
19 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	55
20 АРЕНДА	56
21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	57
22 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ	57
23 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	58



24	ЗАПАСЫ	- 58 -
25	ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	- 58 -
26	АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	- 59 -
27	ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	- 59 -
28	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	- 60 -
29	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	- 60 -
30	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ	- 60 -
31	КАПИТАЛ.....	- 61 -
32	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	- 62 -
33	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	- 63 -
34	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	- 64 -
35	ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	- 64 -
36	АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ.....	- 64 -
37	ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	- 64 -
38	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	- 66 -
39	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	- 66 -
40	РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ.....	- 66 -
41	ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	- 67 -
42	ТЕКУЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	- 67 -
43	ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	- 67 -
44	РАСКРЫТИЕ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	- 68 -
45	АНАЛИЗ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	- 69 -
46	ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	- 69 -
47	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	- 69 -
48	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	- 70 -
49	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	- 76 -
50	ПРАВОВЫЕ РИСКИ.....	- 78 -
51	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	- 78 -

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО НПО «Наука»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО НПО «Наука» (далее – Организация) (полное наименование: Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение «Наука»; ОГРН 1027700037420; местонахождение: 125040, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ямского поля 3-я, владение 2) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года и отчетов о совокупном доходе, движении капитала и движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в Примечании 7 к прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности:

«Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2018 года является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО.»

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Группа имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов, данная информация раскрыта в примечании 25 «Торговая дебиторская задолженность» к годовой консолидированной финансовой отчетности. Ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2019 год и ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2020 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Организации за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой 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 годовой 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 Организации за 2019 год и ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров Организации несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 годовой 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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 годовой 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 членами Совета директоров Организации, 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 членам Совета директоров 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 членов Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудиторского задания, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Ю.А. Собко (квалификационный аттестат аудитора № 02-000168 от 25.04.2012, срок действия не ограничен).

Руководитель Департамента банковского аудита и МСФО кредитных организаций
ООО «Интерком-Аудит»
(квалификационный аттестат аудитора №02-000030 от 15.11.2011, срок действия не ограничен)



Коротких Е.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»),
ОГРН 1137746561787;

местонахождение: 125124, Российская Федерация г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;

член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606074492

12 мая 2020 года



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

	Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Чистая выручка от реализации	9	2 050 092	2 118 955
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	10	(1 308 228)	(1 372 107)
Валовая прибыль		741 864	746 848
Расходы на продажу	11	(33 791)	(29 166)
Общие и административные расходы	12	(456 326)	(493 149)
Прочие операционные доходы	13	4 732	11 386
Прочие операционные расходы	14	(46 530)	(2 579)
Прибыль от операционной деятельности		209 949	233 340
Доля прибыли ассоциированных компаний, учитываемых по долевым методу		104 248	168 311
Прибыль до финансовых операций и налогообложения		314 197	401 651
Финансовые доходы	15	41 375	50 165
Финансовые расходы	16	(52 869)	(27 666)
Прибыль до налогообложения		302 703	424 150
Расходы по налогу на прибыль	17	(41 193)	(66 730)
Чистая прибыль отчетного периода, приходящаяся на:		261 510	357 420
Акционеров материнской компании		260 867	359 762
Долю неконтролирующих акционеров		643	(2 342)
Прочий совокупный доход/(убыток)		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период за вычетом налогов, приходящийся на:		261 510	357 420
Акционеров материнской компании		260 867	359 762
Долю неконтролирующих акционеров		643	(2 342)


Е.В. Меркулов
Генеральный директор

12 мая 2020 года




Ю.О. Маркина
Главный бухгалтер

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-78, которые являются ее неотъемлемой частью. Аудиторское заключение независимого аудитора представлено на стр.4-7.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	18	251 312	268 544
Основные средства	19,20	444 601	506 656
Незавершенное строительство	19	1 187 343	783 119
Долгосрочные кредиты и займы	21	6 976	4 611
Долгосрочные инвестиции	22	1 095 202	1 097 332
Прочие долгосрочные активы	23	13 785	13 785
Итого внеоборотных активов		2 999 219	2 674 047
Оборотные активы			
Запасы	24	1 128 655	1 031 993
Торговая дебиторская задолженность	25	831 299	758 061
Авансы, выданные поставщикам	26	82 175	105 236
Прочая дебиторская задолженность	27	15 831	18 715
Краткосрочные кредиты и займы	28	37 096	4 020
Прочие оборотные активы	29	106 784	96 816
Денежные средства и эквиваленты	30	257 828	107 556
Итого оборотных активов		2 459 668	2 122 397
ИТОГО АКТИВОВ		5 458 887	4 796 444
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	31	2 358	2 358
Нераспределенная прибыль		3 050 519	2 788 761
Итого капитала, принадлежащего акционерам материнской компании		3 052 877	2 791 119
Доля неконтролирующих акционеров		77 070	39 633
Итого капитала		3 129 947	2 830 752
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	33	1 138 738	722 526
Отложенные налоговые обязательства	17	154 970	151 861
Прочие долгосрочные обязательства	34	99 931	73 012
Итого долгосрочных обязательств		1 393 639	947 399
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	35	150 156	103 301
Авансы, полученные от покупателей	36	418 394	427 895
Прочая кредиторская задолженность	37	289	251
Краткосрочные кредиты и займы	38	46 663	211 280
Прочие краткосрочные обязательства	39	78 823	64 645
Резервы предстоящих расходов и периодов	40 41	41 685 58 339	38 344 105 010
Задолженность по налогам и сборам	42	140 952	67 567
Итого краткосрочных обязательств		935 301	1 018 293
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		5 458 887	4 796 444

Е.В. Меркулов
Генеральный директор

12 мая 2020 года

Ю.С. Маркина
Главный бухгалтер

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-78, которые являются ее неотъемлемой частью. Аудиторское заключение независимого аудитора представлено на стр.4-7.

**ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ****КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ***(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)*

	Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Прибыль)/убыток до налогообложения		302 703	424 150
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация нематериальных активов	18	37 634	35 076
Износ основных средств	19	84 800	95 772
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	13,14	(227)	48
(Прибыль)/убыток от выбытия нематериальных активов		923	4 041
(Прибыль) от списания кредиторской задолженности		(58)	(6)
(Прибыль)/убыток от изменения резервов по сомнительным долгам	13,14	32 392	1 398
Убыток от списания дебиторской задолженности	13,14	-	131
Убыток от обесценения (списания) прочих активов	13,14	1 446	634
(Прибыль)/убыток от изменения резервов под обесценение запасов	13,14	6 080	(729)
(Прибыль)/убыток от изменения резервов по вознаграждениям персоналу		195	(2 614)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	13,14	(5 922)	-
Финансовые расходы	16	52 869	27 666
Финансовые (доходы)	15	(41 375)	(50 165)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		(104 248)	(168 311)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		367 212	367 091
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности		18 875	(99 584)
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		(34 868)	5 595
Уменьшение/(увеличение) запасов		(102 742)	(49 337)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		33 451	11 278
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности		40 131	(47)
(Уменьшение)/увеличение начисленных обязательств		3 630	(35 709)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, за исключением налога на прибыль		62 351	(193 692)
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов		(7 540)	(2 542)
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных поставщикам		23 968	18 021
Уменьшение/(увеличение) авансов, полученных от покупателей и заказчиков		20 551	(154 199)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, выплаты дивидендов и финансовых расходов		425 019	(133 125)
Налог на прибыль возвращенный/(выплаченный)		(27 078)	(243 909)
Выплаченные проценты и прочие финансовые расходы		(68 650)	(43 205)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(132)	(94 786)
Чистое изменение денежных средств по операционной деятельности		329 159	(515 025)



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)


ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Полученные проценты и прочие финансовые доходы	40 524	49 676
Поступления от возврата займов, предоставленных прочим компаниям	2 020	373 717
Приобретение основных средств	(22 972)	(125 066)
Приобретение нематериальных активов	(67 837)	(52 949)
Капитальные затраты	(373 076)	(528 769)
Приобретение долевых или долговых финансовых инструментов прочих компаний	-	(13 785)
Займы, предоставленные прочим компаниям	(39 796)	-
Чистое изменение денежных средств по инвестиционной деятельности	(461 137)	(297 176)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Внос в уставный капитал дочерней компании	20 249	-
Поступления от кредитов и займов	696 024	649 171
Погашение кредитов и займов	(431 036)	(27 390)
Выплаты обязательств по финансовой аренде	(2 999)	(6 668)
Чистое изменение денежных средств по финансовой деятельности	282 238	615 113
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	12	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов в течение периода	150 272	(197 088)

Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	30	107 556	304 644
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	30	257 828	107 556


Е.В. Меркулов
Генеральный директор

12 мая 2020 года




Ю.С. Маркина
Главный бухгалтер

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-78, которые являются ее неотъемлемой частью. Аудиторское заключение независимых аудиторов представлено на стр.4-7.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала, принадлежащего акционерам материнской компании	Доля	Итого капитала
	2 358	2 559 060	2 561 418	41 975	2 603 393
31	-	359 762	359 762	(2 342)	357 420
	-	(130 510)	(130 510)	-	(130 510)
	-	449	449	-	449
	2 358	2 788 761	2 791 119	39 633	2 830 752
	2 358	2 788 761	2 791 119	39 633	2 830 752
	-	260 867	260 867	643	261 510
	-	-	-	36 794	36 794
	-	891	891	-	891
	2 358	3 050 519	3 052 877	77 070	3 129 947

Капитал на 01 Января 2018 года

Чистая прибыль отчетного периода

Дивиденды объявленные

Списание дивидендов за прошлые периоды

Капитал на 31 Декабря 2018 года

Капитал на 01 Января 2019 года

Чистая прибыль отчетного периода

Изменение доли Уставного капитала дочерней компании

Списание дивидендов за прошлые периоды

Капитал на 31 Декабря 2019 года


Е.В. Меркулов
Генеральный директор

12 мая 2020 года




Ю.С. Маркина
Главный бухгалтер

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-78, которые являются ее неотъемлемой частью. Аудиторское заключение независимых аудиторов представлено на стр.4-7.



1 Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества Научно-производственное объединение «Наука» (далее - ПАО НПО «Наука», Компания) и его дочерних компаний (далее - Группа) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, завершившийся 31 декабря 2019 года. Перечень дочерних компаний, включенных в данную консолидированную финансовую отчетность, приведен в Примечании 8.

ПАО НПО «Наука» — лидер в области создания систем и агрегатов кондиционирования, жизнеобеспечения, систем автоматического регулирования давления для авиационно-космической техники в России, а также для международных программ.

Предприятие было образовано в 1931 году. В истории ПАО НПО «Наука» отражен весь путь развития отечественной авиации и космоса. На протяжении многих лет объединение является одним из ключевых разработчиков и производителей авиационных систем и агрегатов, предлагая заказчикам современные технологии и инновационные решения. В компании работают высококвалифицированные специалисты, имеющие практический опыт работы в областях теплообмена, газодинамики, физико-химических процессов, механики, пневмо- и электроавтоматики, технологии и производства. ПАО НПО «Наука» разработало, изготовило, испытало и ввело в эксплуатацию более 7000 наименований систем и агрегатов. Общее количество изделий, находящихся в эксплуатации, превышает 250 тыс. единиц. ПАО НПО «Наука» предоставляет поддержку своей продукции на всем протяжении жизненного цикла, обеспечивая конечным потребителям условия для достижения наилучших экономических и эксплуатационных показателей. Структура ПАО НПО «Наука» предусматривает непрерывный творческий процесс разработки, изготовления экспериментальных образцов, проведения сертификационных испытаний и серийное производство систем агрегатов по заказам отечественных и зарубежных партнеров. Системами и изделиями ПАО НПО «Наука» оборудована практически вся российская авиационная техника. Компания имеет сертификат соответствия международному стандарту EN 9100:2018 и входит в международную базу производителей аэрокосмической отрасли OASIS.

Информация об акционерах Компании представлена в Примечании 31.

Основное направление работы – проектирование агрегатов и систем кондиционирования воздуха (СКВ), автоматического регулирования давления (САРД), включая средства управления и другие системы жизнеобеспечения всех типов летательных аппаратов:

- ❖ Системы кондиционирования воздуха летательных аппаратов;
- ❖ Системы автоматического регулирования давления летательных аппаратов;
- ❖ Система обогрева для летательных аппаратов;
- ❖ Системы терморегулирования, термостатирования, охлаждения для оборудования летательных аппаратов;
- ❖ Оборудование воздухоподготовки системы нейтрального газа летательных аппаратов;
- ❖ Теплообменники для двигательных установок летательных аппаратов;
- ❖ Теплообменники для редукторов летательных аппаратов;
- ❖ Теплообменники для систем летательных аппаратов.

ПАО НПО «Наука» реализует уникальный инвестиционный проект в поселке Першино, Владимирской области.



1 Общая информация (продолжение)

Проект стартовал в 2010 году и предполагает комплексный перевод производств и подразделений из г. Москвы на территорию Першинского филиала НПО «Наука», а также строительство нового производственно-испытательного комплекса.

Большой объем работы по проекту выполнен в 2016 году. С Московской производственной площадки перемещено и запущено в работу оборудование для производства теплообменников. В том же году произошло еще одно знаковое событие для Першинского филиала НПО «Наука» — начат серийный выпуск теплообменников.

В апреле 2020 года завершено строительство новых корпусов. Идет оформление документации по вводу объектов в эксплуатацию.

Общество с ограниченной ответственностью «Наука-Энерготех» (ООО «Наука-Энерготех»), дочерняя компания ПАО НПО «Наука», специализируется на проектах в области малой распределенной энергетики для энергетической, нефтегазовой и жилищно-коммунальной отраслей. Компания является резидентом инновационного

фонда «Сколково», участником Технологической платформы РФ «Экологически чистая тепловая энергетика высокой эффективности».

Инженеры компании разрабатывают системы автономной генерации энергии под торговой маркой EVOGRESS для предприятий ТЭК, производителей грузового автотранспорта, МЧС и МО РФ, а также для бытового и коммерческого применения. Компания также является эксклюзивным представителем компании Microgen corp. на территории Российской Федерации и стран СНГ.

Источники автономного энергообеспечения разработки ООО «Наука-Энерготех» сертифицированы в системе ГАЗПРОМСЕРТ.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория инноваций НПО «Наука» (ООО «ЛИ НПО «Наука»), дочерняя компания НПО «Наука», создана для развития новых, неавиационных проектов.

В настоящее время компания занимается разработками в области полимерных покрытий, поставками металлорежущего инструмента и оснастки, производством систем безопасности в электроэнергетике.

Закрытое акционерное общество «Хамилтон Стандарт-Наука» (ЗАО «ХС-Наука») создано в 1994 году в Москве и специализируется на разработке и производстве теплообменников для систем кондиционирования воздуха гражданских самолетов.

ЗАО «ХС-Наука» поставляет продукцию самолетостроительным заводам, авиакомпаниям, а также компаниям, занимающимся послепродажным обслуживанием и ремонтом в России, Северной Америке, Европе и Тихоокеанско-азиатском регионе. Теплообменники успешно эксплуатируются на самолетах ведущих авиастроительных компаний мира - Boeing, Airbus, Embraer, Bombardier и Tupolev.

В 2011 году ЗАО «ХС-Наука» ввело в эксплуатацию новое производство в г. Кимры Тверской области. Реализация проекта позволила создать на территории Российской Федерации один из мировых центров по проектированию и производству авиационных теплообменников.



1 Общая информация (продолжение)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период работников Группы составила в 2019 году 2948 человек (в 2018 году - 3064 человек).

Экономическая среда

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

Темп прироста ВВП в 2019 году снизился по сравнению с 2018 годом и составил, по данным Росстата, около 1,3%.

Несмотря на влияние негативных факторов, в 2019 году экономика России характеризовалась следующими положительными изменениями:

- Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, снизился за год на 11% с 69,4706 рубля за доллар США до 61,9057 рубля за доллар США. Официальный курс евро, устанавливаемый Банком России, снизился за год на 13% с 79,4605 рубля за евро до 69,3406 рубля за евро.
- Ключевая ставка, составляющая на начало 2019 года 7,75%, в течение года постепенно снижалась и к концу года была установлена на уровне 6,25%. Одним из факторов, повлиявших на решение Банка России о снижении ключевой ставки, было более быстрое замедление темпов инфляции, чем прогнозировалось.
- Годовая инфляция, по данным Росстата, составила около 3% (декабрь к декабрю предыдущего года), что ниже цели Банка России по инфляции, установленной на уровне 4%.

Однако 2020 год принес ухудшение экономической ситуации в связи с:

- коронавирусом, который ослабил экономическую активность во многих странах;
- новостью о прекращении сделки ОПЕК+ (6 марта 2020 года страны ОПЕК+ не смогли договориться ни об изменении параметров сделки о сокращении добычи нефти, ни о ее продлении, в результате чего с 1 апреля 2020 года снимаются ограничения по добыче нефти в странах - участниках альянса), после которой упали цены на нефть и, как следствие, сильно ослаб рубль и снизились котировки на российском фондовом рынке.

Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство Российской Федерации ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране, следствием которых является ограничение экономической активности в Российской Федерации.

К 13 апреля 2020 года страны ОПЕК+ договорились о значительном сокращении добычи нефти с 1 мая 2020 года, данное соглашение будет действовать два года. Такое масштабное сокращение добычи нефти соответствует резкому падению спроса на нее из-за распространения коронавируса. Ожидается, что от этого решения выиграют и страны-производители нефти, и страны-потребители, и мировая экономика в целом.

Дальнейшее развитие ситуации в экономике России будет зависеть, в том числе, от мер, принимаемых Правительством Российской Федерации и Банком России для преодоления негативных последствий, вызванных коронавирусом и внешнеполитическими факторами.



1 Общая информация (продолжение)

Оценить возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Группы в настоящее время не представляется возможным.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Группы в сложившихся обстоятельствах.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(a) Основа подготовки финансовой отчетности

Годовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2019 г., представляет собой первую годовую консолидированную финансовую отчетность, соответствующую требованиям МСФО. Группа применила при подготовке своей первой финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

В соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету (далее по тексту - «РПБУ»), Группа обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Группы, сформированных по РПБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

(b) Принципы оценки финансовых показателей

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом по исторической стоимости, за исключением:

- ❖ долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- ❖ долговых финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости;

(c) Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Руководство Группы приняло решение использовать в качестве функциональной валюты российский рубль, так как это наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и обстоятельств, влияющих на ее деятельность.

Российский рубль является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

(d) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и ее дочерних компаний на отчетную дату.

Группа обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если она получает или имеет право на получение переменного дохода от объектов инвестиций, а также имеет возможность влиять на этот доход путем осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Контроль Группы над объектом инвестиции достигается только при выполнении всех условий, указанных ниже:

- ❖ Группа имеет полномочия в отношении объекта инвестиции (т.е. имеются существующие права, дающие возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ❖ Группа несет риски и имеет права в отношении переменного дохода в связи с участием в объекте инвестиций, и



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

2 Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

- ❖ Группа имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиции, чтобы влиять на свои доходы от объекта инвестиций.

В случае, когда у Группы имеется менее, чем большинство голосующих или подобных прав, Группа анализирует все уместные факты и обстоятельства, чтобы определить наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, включая:

- ❖ договорные условия с другими обладателями голосующих прав в отношении объекта инвестиции;
- ❖ права, возникающие по другим договорам;
- ❖ голосующие права Группы и потенциальные голосующие права.

Группа пересматривает наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на произошедшие изменения в одном или нескольких элементах контроля.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготавливается за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Убытки относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

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

3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Не все стандарты из приведенного ниже перечня оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

С 1 января 2019 г. вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- ❖ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- ❖ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- ❖ Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;



3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

- ❖ Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- ❖ Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- ❖ Ежегодные усовершенствования МСФО;
- ❖ МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – ранее имевшиеся доли участия в совместной операции;
- ❖ МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – ранее имевшиеся доли участия в совместной операции;
- ❖ МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- ❖ МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» – затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Арендатор должен применять МСФО (IFRS) 16 к своим договорам аренды либо ретроспективно в отношении каждого предыдущего отчетного периода, применяя МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (полный ретроспективный метод), либо ретроспективно с признанием суммарного эффекта на дату первоначального признания (модифицированный ретроспективный метод). Организация должна применять выбранный метод перехода последовательно в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором (МСФО (IFRS) 16.C5-C6). Компания решила использовать модифицированный ретроспективный метод применения стандарта. Если организация использует модифицированный ретроспективный метод, сравнительная информация не пересчитывается и суммарный эффект первоначального применения стандарта признается на дату его первоначального применения в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации). Данный метод также предусматривает ряд упрощений практического характера, недоступных при использовании полного ретроспективного метода.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, по которым она является арендатором, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признала обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. В соответствии с модифицированным ретроспективным методом Группа применила МСФО (IFRS) 16 на дату первоначального применения с отражением



3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

суммарного эффекта применения стандарта в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли.

За год, завершившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, к аренде активов с низкой стоимостью и к переменным арендным платежам, в размере 14 261 тыс. руб. (2018: 16 086 тыс. руб.) в составе себестоимости реализованных товаров, работ и услуг, общих и административных и коммерческих расходов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ❖ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ❖ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ❖ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ❖ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее консолидированную финансовую отчетность. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.



3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна

определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.



3 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

❖ **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»**

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

❖ **МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

❖ **МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

❖ **МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



4 Существенные положения учетной политики

Представленные ниже основные принципы учетной политики последовательно применялись Группой при подготовке данной консолидированной отчетности, и они сопоставимы с принципами, применявшимися в предыдущем отчетном периоде.

(а) Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы. Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения, 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 вознаграждения, 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 вознаграждение 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 тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней компании, 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 приобретенной дочерней компании к указанным единицам.

**4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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.

(b) Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое 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.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

междувозмещаемой суммой ассоциированной компании или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о совокупном доходе в статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

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

(с) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ❖ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - ❖ он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме

- ❖ случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(d) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом компании, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- ❖ представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- ❖ является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- ❖ либо является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

(e) Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

(i) Операции и остатки

Монетарные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании Группы по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ). Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной строкой. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении немонетарных статей отчета о финансовом положении, измеряемых по исторической стоимости. Немонетарные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости немонетарных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

**4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Пересчет в российские рубли показателей финансовой отчетности компаний Группы, функциональной валютой которых не является российский рубль, осуществляется следующим образом:

- ❖ все активы и обязательства, включая как монетарные, так и немонетарные, пересчитываются по курсу на конец отчетного периода;
- ❖ все статьи, отраженные в консолидированном отчете об изменениях в капитале, за исключением показателя чистой прибыли, пересчитываются по курсу, действовавшему на момент их возникновения;
- ❖ все доходы и расходы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, пересчитываются по среднему курсу (за исключением случаев, когда средний курс не дает разумного усреднения кумулятивного эффекта курсов, действовавших на даты операций; в таком случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- ❖ результирующие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в консолидированном отчете об изменениях в капитале; остатки денежных средств на начало и конец каждого периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начало и конец каждого отчетного периода, соответственно. Потоки денежных средств пересчитываются с использованием валютных курсов, действовавших на момент их возникновения. Потоки денежных средств, возникающие равномерно в течение периода, пересчитываются с использованием средних валютных курсов за соответствующие периоды. Возникающие в результате пересчета курсовые разницы отражаются отдельно от потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в статье «Эффект изменения курсов валют на денежные средства и перевод в валюту представления».

(ii) Компании Группы

Активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

При выбытии иностранного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в отчете о совокупном доходе.

Гудвил, возникающий при приобретении иностранного подразделения, а также основанные на справедливой стоимости корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении, рассматриваются как активы и обязательства иностранного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

(f) Выручка по договорам с покупателями, процентный доход и дивиденды к получению

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 пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Продажа услуг

Группа признает выручку в отношении услуг в течение периода с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по оказанию услуги, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по оказанию услуги, поскольку существует прямая связь между усилиями Группы (т. е. затраченное рабочее время) и передачей услуг покупателю. Группа признает выручку на основе затраченного рабочего времени относительно совокупного ожидаемого времени, необходимого для выполнения обязанности.

Группа оценивает наличие в договоре с покупателями других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии).

(i) Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров или 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.

(ii) Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

(iii) Неденежное возмещение

Справедливая стоимость неденежного возмещения, полученного от покупателей, включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над таким возмещением. Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Группа применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующего полученного неденежного возмещения.

Остатки по договору с покупателями

(i) Активы по договору

Актив по договору является правом компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

**4 Существенные положения учетной политики (продолжение)***(ii) Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

(iii) Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Процентный доход

По долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового актива или, если это уместно, менее продолжительного периода до выбытия

чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав Процентных доходов в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды к получению

Дивиденды к получению по долевым финансовым активам признаются в том периоде, когда они объявляются Общим собранием акционеров к выплате в соответствии с правовыми и законодательными требованиями. Сумма нераспределенной прибыли, которая может быть распределена среди акционеров в соответствии с применимым правом и законодательством, определяется на основании финансовой отчетности компаний, чьи акции Группа владеет. Эти суммы могут значительно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии со стандартами МСФО.

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются как гарантийные оценочные обязательства.

*(g) Налоги****Текущий налог на прибыль***

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

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



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог

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

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

- ❖ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- ❖ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- ❖ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- ❖ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых

**4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же компании, операции которой облагаются налогом, либо с разных компаний, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

(h) Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Группа не имеет пенсионных планов с установленными выплатами. Группа осуществляет платежи в Пенсионный Фонд Российской Федерации в пользу работников Группы согласно законодательству РФ о пенсионном обеспечении. Указанные суммы списываются по мере их уплаты. Иных специальных пенсионных схем Группа не имеет.

(i) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка
Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

i) Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ❖ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ❖ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ❖ финансовые активы, классифицированные по усмотрению компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ❖ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

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

- ❖ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- ❖ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ❖ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ❖ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

**4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ii) Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

iii) Взаимозачет активов и обязательств

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



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(j) Основные средства

Собственные активы

Основные средства отражаются по фактической или предполагаемой стоимости приобретения или возведения хозяйственным способом за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующие накладные расходы. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются одновременно со списанием стоимости выбывающего компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они понесены.

Износ

Износ начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и относится на финансовый результат. Арендованные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды.

Начисление износа начинается, когда актив становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы. Амортизация актива прекращается с прекращением его признания.

Ниже приведены сроки полезного использования различных активов:

❖ Здания и сооружения	20 - 100 лет
❖ Машины и оборудование	5 - 30 лет
❖ Транспортные средства	5 - 10 лет
❖ Прочие основные средства	2 - 5 лет

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с капитальными вложениями во внеоборотные активы, включая авансы по капитальному строительству и авансы на покупку основных средств.

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение периода приобретения и монтажа объекта, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с месяца, следующего за месяцем передачи их в эксплуатацию, и начисляется тем же способом, что и для аналогичных основных средств. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства регулярно анализируется с тем, чтобы оценить ее достоверность и необходимость начисления соответствующего резерва под обесценение.

(к) Аренда

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

**4 Существенные положения учетной политики (продолжение)****Активы в форме права пользования**

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.

(1) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

(m) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

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

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии, или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о совокупном доходе.

(n) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу.

(o) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость



4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозны расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(p) Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, денежные средства на брокерских счетах и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 90 дней, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(q) Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Резервы на отпуск

Группа создает резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам. Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму единого социального налога с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы, при условии, что эти отпуска не участвовали в формировании резерва, переходящего на расчетный год.

(r) Государственные субсидии

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

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(s) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(г) События после отчетной даты

Группа корректирует показатели финансовой отчетности в случае, если события после отчетной даты таковы, что корректировка показателей является необходимой. События после отчетной даты, требующие корректировки показателей финансовой отчетности, связаны с подтверждением или опровержением обстоятельств, существовавших на отчетную дату, а также оценок и суждений руководства,

произведенных в условиях неопределенности и неполноты информации по состоянию на отчетную дату. Если не корректирующие события, произошедшие после отчетной даты, носят существенный характер, то нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, Группа раскрывает характер таких событий и оценку их финансовых последствий или констатирует невозможность такой оценки для каждой существенной категории не корректирующих событий, произошедших после отчетной даты.

(и) Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

(л) Сопоставимая информация

При необходимости сопоставимые данные перегруппировываются в соответствии с изменениями в представлении по текущему отчетному периоду, чтобы в результате этой перегруппировки представление фактов или операций было более достоверным.

5 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:



5 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Определение бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов SPPI-теста и определения бизнес-модели. Группа определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Группа контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль и убыток, прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и

соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. Группа проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения (например, вероятность дефолта контрагентов и возникающих потерь). Ряд существенных суждений также необходим при применении требований учета для измерения ожидаемых кредитных убытков, таких как:

- ❖ определение критериев значительного увеличения кредитного риска;
- ❖ выбор подходящих моделей и допущений для измерения ожидаемых кредитных убытков;
- ❖ установление количества и относительных весов возможных будущих сценариев для каждого типа продукта / рынка и соответствующего ожидаемого кредитного убытка; а также создание групп аналогичных финансовых активов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков.

На оценочный резерв под кредитные убытки по финансовым инструментам оказывает влияние целый ряд факторов, которые изложены ниже:

- ❖ переводы и соответствующая оценка резерва под кредитные убытки между Стадией 1 (12-месячные ожидаемые кредитные убытки) и Стадиями 2 (ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы) или 3 (ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы) по причине того, что по остаткам произошло значительное увеличение (или уменьшение) кредитного риска внутри одной Стадии или обесценение в течение периода с последующим повышением (или понижением) с ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев до ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни;
- ❖ создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных или купленных финансовых инструментов в течение периода, а также их восстановление в отношении финансовых инструментов, признание которых было прекращено в течение периода;
- ❖ влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта,
- ❖ задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода, возникающих в результате регулярного обновления исходных данных моделей;
- ❖ влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- ❖ финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание /восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны / восстановлены в течение периода;



5 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

- ❖ продажа дочерних компаний и реклассификации в активы по прекращенной деятельности и активы, удерживаемые для продажи;
- ❖ влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает обоснованную и подтвержденную информацию о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. В связи с этим Группа регулярно обновляет оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на основании последней доступной внешней и внутренней статистики.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или 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 актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять 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.

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

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень



5 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются. Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Налоги

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

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Дочерние компании с долей владения менее 50%

При определении периметра консолидации необходимо выяснить, над какими организациями материнская компания имеет контроль.



5 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Инвестор (материнская компания) обладает контролем над объектом инвестиций (дочерней компанией) только в том случае, если инвестор:

- ❖ обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- ❖ подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- ❖ имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Таким образом, чтобы компания могла считаться дочерней и консолидировалась, должны выполняться все три перечисленных выше критерия контроля.

6 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2019 г. и досрочно не применялись Группой:

- ❖ Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- ❖ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- ❖ Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ❖ Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г. и вступают в силу в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ❖ Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ❖ Реформа базовых процентных ставок - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут несущественное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.



7 Первое применение МСФО

Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2018 года является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО.

Информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с российских правил бухгалтерского учета (РПБУ) на МСФО по состоянию на 1 января 2018 года, и за год, завершившийся 31 декабря 2018 года приводится в таблицах ниже:

	Прим. На 1 января 2018 года 000'RUR
Капитал согласно РПБУ	1 811 273
Влияние изменения учетной политики:	
Аренда права пользования	17 562
Финансовые вложения	(1 767)
Расходы будущих периодов	(794)
Запасы	(530)
Проценты	(298)
Резерв по ДЗ	(320)
Доля меньшинства	676 983
Отложенные налоги	(2 770)
Итого:	2 499 339

	Прим. за год, завершив шийся 31.12.2018 г. 000'RUR
Прибыль согласно РПБУ	229 531
Влияние изменения учетной политики:	
Аренда права пользования	(1 454)
Финансовые вложения	(896)
Расходы будущих периодов	(7 260)
Кредиты и займы	30 370
Проценты	(3 530)
Резерв по ДЗ	(30)
Доля меньшинства	107 289
Отложенные налоги	(3 441)
Совокупный доход согласно МСФО:	350 579

**8** **Дочерние и ассоциированные компании**

Ниже приведен список контролируемых компаний с указанием доли владения Группы в уставном капитале по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017, страны инкорпорирования и профиля деятельности дочерней компании:

	Характеристика профиль деятельности	Страна	Процент владения или участия на 31 декабря 2019 года	Процент владения или участия на 31 декабря 2018 года	Процент владения или участия на 1 января 2017 года
ПАО НПО «Наука»	Материнская компания, научно- производственная деятельность	Россия	100%	100%	100%
ООО «Наука- Энерготех»	Дочерняя компания, научно- производственная деятельность	Россия	50,10%	50,10%	50,10%
ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука»	Дочерняя компания, научно- производственная деятельность	Россия	49,00%	49,00%	49,00%

Все дочерние компании зарегистрированы на территории Российской Федерации. Компания при определении контроля над дочерними компаниями исходила из того, что имеет больше половины прав голоса в компаниях. При определении наличия контроля над ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука» Компания использовала суждения, которые описаны в Примечании 5. Неконтролирующая доля участия определена по чистым активам.

Изменения в составе Группы в 2019 году

В 2019 г. Компания увеличила свой вклад в уставный капитал ООО «Наука-Энерготех» на 36 941 тыс. руб.

Изменения в составе Группы в 2018 году

В течение 2018 года изменений в составе Группы не происходило.

Изменения в составе Группы в 2017 году

В 2017 году Компания увеличила свой вклад в уставный капитал ООО «Наука-Энерготех» на 873 тыс. руб.

В 2017 году в соответствии с решением единственного участника (ПАО НПО «Наука») была осуществлена продажа части доли (51%) в уставном капитале ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука» на сумму 6 603 тыс. руб.

В 2017 году в соответствии с решением единственного участника (ПАО НПО «Наука») была осуществлена продажа части доли (49,9%) в уставном капитале ООО «Наука-Энерготех» на сумму 7 300 тыс. руб.

**8 Дочерние и ассоциированные компании (продолжение)****Ассоциированными компаниями**

Ассоциированными компаниями Группа признает организации, инвестиции в которые (от 20% до 50% в уставном капитале включительно) позволяют оказывать значительное влияние на их деятельность, однако не дают полного контроля.

Группе принадлежит 38,78% в ЗАО «Хамилтон Стандарт-Наука», специализирующейся на разработке и производстве теплообменников для систем кондиционирования воздуха гражданских самолетов.

Участие Группы в ЗАО «Хамилтон Стандарт-Наука» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

По результатам деятельности за 2019 год ассоциированной компанией Группы была получена прибыль в размере 309 508 тыс. руб., в 2018 году - в размере 448 321 тыс. руб.

Дивиденды уменьшили стоимость инвестиций в ассоциированную компанию:
дивиденды за 2019 год в сумме 105 878 тыс. руб.;
дивиденды за 2018 год в сумме 37 136 тыс. руб.

Стоимость чистых активов ЗАО «Хамилтон Стандарт-Наука» на 31.12.2019 составляет 2 824 126 тыс. руб., (31.12.2018 – 2 828 329 тыс. руб. и на 01.01.2018 – 2 490 052 тыс. руб.) Доля Компании в чистых активах ассоциированной компании составляет 1 095 196 тыс. руб. (31.12.2018 – 1 096 826 тыс. руб. и на 01.01.2018 – 965 642 тыс. руб.). (см. Примечание 22)

9 Чистая выручка от реализации товаров, работ, услуг

Прим.	за год,	за год,
	завершившийся	завершившийся
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	'000 RUB	'000 RUB
Чистая выручка от реализации		
Авиационное производство	1 406 651	1 614 683
Выручка по договорам сервисного обслуживания	327 173	237 495
НИОКР	127 511	150 300
Инструмент	103 992	37 487
Прочие виды деятельности	84 765	78 990
Итого:	2 050 092	2 118 955



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

10 Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг		
Изменения в остатках готовой продукции и незавершенного производства	(88 579)	(69 101)
Оплата труда	544 945	555 576
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	305 368	389 545
Социальное обеспечение	162 415	168 152
Покупные товары и оборудование	90 282	62 098
Амортизация основных средств	69 010	75 642
Электроэнергия и тепло	65 733	68 563
Профессиональные услуги, услуги субподрядчиков	57 359	17 325
Ремонт и техническое обслуживание	36 811	39 354
Амортизация нематериальных активов	24 393	31 738
Аутстаффинг	20 842	17 510
Водоснабжение и канализация	6 112	7 234
Командировочные расходы	5 749	5 358
Гарантийный ремонт	3 145	708
Транспорт	2 925	953
Страхование и гарантии	484	442
Аренда земли и недвижимого имущества	292	208
Аренда транспорта, оборудования и другого движимого имущества	160	160
Прочие производственные расходы	782	642
Итого:	1 308 228	1 372 107

11 Расходы на продажу

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Расходы на продажу		
Оплата труда	19 444	15 660
Социальное обеспечение	5 024	4 610
Материальные затраты	3 156	3 531
Реклама и маркетинг	2 934	3 315
Газ	2 038	954
Амортизация основных средств	289	424
Транспорт	287	192
Командировочные расходы	262	343
Почтовые, канцелярские и офисные расходы	247	62
Амортизация нематериальных активов	31	3
Телефон, связь, интернет и прочие коммуникационные расходы	14	6
Комиссионные вознаграждения, оплата агентам и посредникам	8	16
Прочие расходы на продажу	57	50
Итого:	33 791	29 166



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

12 Общие и административные расходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Общие и административные расходы		
Оплата труда	226 999	246 302
Социальное обеспечение	55 410	64 477
Информационные услуги, услуги ИТ	18 333	17 491
Амортизация основных средств	15 225	19 541
Прачечная, уборка, санитарная обработка	14 076	9 798
Аренда земли и недвижимого имущества	13 809	16 086
Амортизация нематериальных активов	13 210	4 590
Материальные затраты (включая топливо)	11 932	17 445
Охрана	10 601	10 091
Транспорт	10 354	7 964
Профессиональные услуги	8 673	10 686
Вознаграждение директоров	7 307	6 668
Налоги и сборы, штрафы и пени по налогам	5 505	9 321
Командировочные расходы	4 936	6 842
Банковские услуги, расчетно-кассовое обслуживание	4 293	3 619
Бухгалтерский учет и аудит	4 269	3 139
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	4 125	58
Телефон, связь, интернет и прочие коммуникационные расходы	3 733	3 727
Консалтинг	3 257	9 827
Обучение персонала	2 896	4 309
Страхование и гарантии	2 355	2 267
Ремонт и сервисное обслуживание	2 025	4 200
Юридические, нотариальные услуги	1 986	97
Представительские расходы	1 448	777
Проведение корпоративных мероприятий и праздников	1 408	718
Экологические платежи	1 364	1 677
Взносы по участию в профессиональных ассоциациях и союзах	1 099	2 397
Почтовые, канцелярские и офисные расходы	886	986
Участие в конференциях, круглых столах и т.п.	847	635
Расходы по поиску и найму персонала	761	826
Благотворительность и спонсорская помощь	700	2 077
Расходы по хозяйственно-техническому обслуживанию оборудования, эксплуатации зданий и сооружений	501	2 546
Электроэнергия и тепло	408	325
Реклама и маркетинг	100	596
Водоснабжение и канализация	89	63
Подписка	7	32
Прочие расходы	1 399	949
Итого:	456 326	493 149



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

13 Прочие операционные доходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Прочие доходы		
Излишки запасов при инвентаризации	2 129	2 800
Прибыль от продажи излишков запасов	1 543	2 637
Прибыль от продажи основных средств	599	280
Списание кредиторской задолженности	55	6
Прибыль от курсовой разницы	-	5 328
Прочие доходы	398	335
Итого:	4 724	11 386

14 Прочие операционные расходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Прочие расходы		
Резерв по сомнительной задолженности	34 478	2 909
Обесценение (списание) прочих активов	6 253	-
Убыток от курсовой разницы	3 843	-
Резерв под обесценение запасов	565	(729)
Недостача запасов при инвентаризации при невыявлении виновных	315	-
Списание дебиторской задолженности	-	131
Прочие расходы	1 076	268
Итого:	46 530	2 579

15 Финансовые доходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Финансовые доходы		
Процентные доходы по займам	7 542	15 244
Процентные доходы по депозитам в банке	1 148	436
Процентные доходы по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости	32 685	34 485
Итого:	33 833	34 921

16 Финансовые расходы

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам	36 446	19 238
Процентные расходы по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости	12 642	5 011
Процентные расходы по аренде	3 781	3 417

**17 Расходы по налогу на прибыль**

Компоненты начисленного расхода по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату выглядят следующим образом:

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Расходы по налогу на прибыль		
Налог на прибыль – текущий	38 084	44 253
Налог на прибыль – отложенный	3 109	22 477
Итого:	41 193	66 730

В 2019 году основная ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль для компаний, зарегистрированных в России, составляет 20% (2018 год: 20%).

Ставка налога на прибыль, в части прибыли, зачисляемой в субъект Владимирской области составляет 13,5%.

Ставка налога на прибыль в части прибыли, полученной от производства и реализации продукции и НИОКР на территории объектов, которым правительством г.Москвы присвоен статус промышленного комплекса, и зачисляемой в субъект г.Москвы, составляет 12,5%.

При расчете налога на прибыль для всех расчетов используется ставка налога на прибыль, установленная НК РФ без учета закона субъекта РФ. При расчете условного налога на прибыль исчисляется условный расход исходя из бухгалтерской прибыли и ставки 20%, далее условный расход корректируется исходя из величины налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, которая облагается по ставке 13,5%, и величины налоговой базы, приходящейся на прибыль от производства и реализации продукции и НИОКР на территории объектов, которым Правительством г. Москвы присвоен статус промышленного комплекса, которая облагается по ставке 12,5%.

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России, за 2019 и 2018 годы:

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Прибыль (убыток) до налогообложения	302 703	424 150
Прибыль до налогообложения по ставке 20%	302 703	424 150
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретические налоговые отчисления	60 541	84 830
Итого теоретические отчисления:	60 541	84 830
Постоянные налоговые разницы	(8 443)	(6 362)
Эффект изменения ставки налога на прибыль	(10 905)	(11 738)
Расход по налогу на прибыль за период	41 193	66 730



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

17

Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенное налоговое обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении, относится к следующим статьям временных разниц:

	На 31.12.2019 года	Изменение временных разниц в течение периода	На 31.12.2018 года	Изменение на 1 января 2018 года
	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налогооблагаемую базу				
Нематериальные активы	(13 073)	14 290	(27 363)	14 516
Основные средства	(2 127)	4 264	(6 391)	(811)
Долгосрочные кредиты и займы	311	(19)	330	(23)
Долгосрочные векселя	243	-	243	243
Внеоборотные активы	(19 892)	(13 785)	(6 107)	(6 122)
Запасы	(5 626)	162	(5 788)	1 782
Торговая дебиторская задолженность	5 668	5 606	62	6
Авансы, выданные поставщикам	1	-	1	-
Прочая дебиторская задолженность	7	-	7	-
Расходы будущих периодов	2 760	(678)	3 438	2 955
Прочие оборотные активы	(122)	189	(311)	(40)
Прочие движения и временные разницы	-	-	-	(1 479)
Инвестиции	(127 753)	213	(127 966)	(17 057)
Долгосрочные кредиты и займы к уплате	(11 827)	(5 777)	(6 050)	(6 050)
Прочие долгосрочные обязательства	5 795	(9 914)	15 709	(10 632)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-	(60)
Прочие краткосрочные обязательства	2 328	1 672	656	656
Резервы предстоящих расходов и платежей	8 337	668	7 669	(361)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(154 970)	(3 109)	(151 861)	(22 477)
Чистое изменение временных разниц		(3 109)		(22 477)
		(3 109)		(22 477)

в т.ч. отраженное в отчете о прибылях и убытках



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

18 Нематериальные активы

	Лицензии	Патенты, авторские права	Капитализированные затраты на разработки	Товарные знаки, бренды	Программное обеспечение	НИОКР	Веб-сайты	Прочие нематериальные активы	Итого
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Стоимость на 01 Января 2018 года	1 566	10 326	67 127	237	16 448	243 743	183	19	339 649
Поступления	22	-	32 429	-	16 178	-	636	-	49 205
Выбытия	(940)	-	-	-	(7 184)	(14 342)	-	-	(22 466)
Стоимость на 31 Декабря 2018 года	648	10 326	99 556	237	25 442	229 401	819	19	366 448
Поступления	(648)	(2 259)	39 560	-	28 621	403	-	-	68 584
Выбытия	-	(403)	(403)	-	(8 875)	(22 016)	-	-	(34 201)
Стоимость на 31 Декабря 2019 года	-	8 067	138 713	237	45 188	207 788	819	19	400 831
Амортизация на 01 Января 2018 года	(1 261)	(3 341)	-	(158)	(6 825)	(25 925)	(103)	(19)	(37 632)
Амортизационные отчисления	(300)	(734)	-	(12)	(10 348)	(71 344)	-	-	(82 738)
Выбытия	940	-	-	-	7 184	14 342	-	-	22 466
Амортизация на 31 Декабря 2018 года	(621)	(4 075)	-	(170)	(9 989)	(82 927)	(103)	(19)	(97 904)
Амортизационные отчисления	-	(734)	-	(12)	(12 530)	(59 429)	-	-	(72 705)
Выбытия	621	1 494	-	-	8 875	10 100	-	-	21 090
Амортизация на 31 Декабря 2019 года	-	(3 315)	-	(182)	(13 644)	(132 256)	(103)	(19)	(149 519)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	305	6 985	67 127	79	9 623	217 818	80	-	302 017
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2018 года	27	6 251	99 556	67	15 453	146 474	716	-	268 544
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2019 года	-	4 752	138 713	55	31 544	75 532	716	-	251 312



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

19 Основные средства

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудовани е	Транспорт ные средства	Мебель, офисное оборудовани е, инвентарь	Активы в форме права пользования	Прочие незавершен основные средства	Итого
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Стоимость на 01 Января 2018 года	177	355 220	103 332	478 691	12 690	86 746	45 977	1 070	1 307 380
Поступления	-	364	57 287	48 002	-	3 212	19 727	-	688 234
Улучшения, модернизация	-	10 639	3 335	2 227	-	-	-	-	16 201
Выбытия	-	-	-	(3 454)	(750)	(1 383)	-	-	(5 587)
Стоимость на 31 Декабря 2018 года	177	366 223	163 954	525 466	11 940	88 575	65 704	1 070	2 006 228
Поступления	-	-	1 780	14 301	-	2 648	-	-	422 953
Улучшения, модернизация	-	-	603	3 002	-	638	-	-	4 243
Выбытия	-	-	-	(1 130)	(1 261)	(674)	-	-	(3 065)
Стоимость на 31 Декабря 2019 года	177	366 223	166 337	541 639	10 679	91 187	65 704	1 070	2 430 359
Амортизация на 01 Января 2018 года	-	(178 637)	(35 548)	(333 349)	(10 264)	(65 549)	(2 412)	(461)	(626 220)
Амортизационные отчисления	-	(9 085)	(10 558)	(58 054)	(1 073)	(12 391)	(4 543)	(68)	(95 772)
Выбытия	-	-	-	3 436	750	1 353	-	-	5 539
Амортизация на 31 Декабря 2018 года	-	(187 722)	(46 106)	(387 967)	(10 587)	(76 587)	(6 955)	(529)	(716 453)
Амортизационные отчисления	-	(8 924)	(12 090)	(49 539)	(779)	(8 200)	(5 200)	(68)	(84 800)
Выбытия	-	-	-	948	1 216	674	-	-	2 838
Амортизация на 31 Декабря 2019 года	-	(196 646)	(58 196)	(436 558)	(10 150)	(84 113)	(12 155)	(597)	(798 415)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	177	176 583	67 784	145 342	2 426	21 197	43 565	609	681 160
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2018 года	177	178 501	117 848	137 499	1 353	11 988	58 749	541	1 289 775
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2019 года	177	169 577	108 141	105 081	529	7 074	53 549	473	1 187 343

По состоянию на 31.12.2019 в составе «Незавершенного строительства» отражены авансы на капитальное строительство и приобретение оборудования в размере 303 305 тыс руб. (на 31.12.2018 - 245 641 тыс.руб и на 01.01.2018 - 96 899 тыс. руб.). В состав основных средств (группа «Активы в форме права пользования») входят активы, взятые в лизинг и права аренды земли, остаточная стоимость которых на 31.12.2019 составляет 53 549 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 58 749 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2019 основные средства Компании обременены залоговыми обязательствами по договорам займов, полученных от Государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ", на сумму 126 264 тыс. рублей (на 31.12.2018 - 126 264 тыс. рублей).



20 Аренда

Группа, выступающая арендатором признала следующие активы и расходы по договорам аренды.

	На 31 декабря 2019 года '000 RUB	На 31 декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Группа активов в форме права пользования			
Права аренды земли – первоначальная стоимость	45 977	45 977	45 977
Права аренды земли – накопленная амортизация	(4 922)	(3 667)	(2 412)
Производственное оборудование – первоначальная стоимость	19 727	19 727	-
Производственное оборудование – накопленная амортизация	(7 233)	(3 288)	-
Активы в форме права пользования – остаточная стоимость	53 549	58 749	43 565
Итого:	53 549	58 749	43 565

Сверка между будущими минимальными арендными платежами и их текущей дисконтированной стоимостью по состоянию на отчетную дату приведена в таблице ниже:

	на 31.12.2019 года		на 31.12.2018 года	
	Будущие минимальные арендные платежи '000 RUR	Текущая дисконтированная стоимость '000 RUR	Будущие минимальные арендные платежи '000 RUR	Текущая дисконтированная стоимость '000 RUR
Будущие минимальные арендные платежи				
Не более года	4 114	2 959	3 929	2 457
От года до пяти лет	11 266	10 092	12 747	10 418
Свыше пяти лет	93 856	22 187	98 972	24 994
Итого будущих минимальных арендных платежей	109 236	35 238	115 648	37 869
За вычетом финансовых расходов	(73 998)		(77 779)	
Текущая стоимость	35 238	35 238	37 869	37 869

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года Группа признала процентные расходы по договорам аренды в размере 3 781 тыс.руб.(2018: 3 417 тыс.руб).

Задолженность Группы по договорам аренды отражена в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств по строкам «Долгосрочные обязательства по аренде» и «Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде». Дебиторская задолженность по аренде возникает при уплате авансовых платежей в соответствии с условиями договоров до момента получения основных средств арендатором и отражается в составе «Авансов», указанных в примечании 19 «Основные средства».



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

21 Долгосрочные кредиты и займы

Прим.	Валюта кредита	Дата выдачи	Дата погашения	Процент ная ставка	Баланс на 31 декабря 2019 года	Баланс на 31 декабря 2018 года	Баланс на 1 января 2018 года	
				%	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.	
Долгосрочные займы					6 976	4 611	379 040	
Долгосрочные займы- третьи стороны					3 150	-	373 717	
	<i>RUR, EURO</i>	<i>03.11.2017</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>0,01%- 7,6%</i>	<i>3 150</i>	<i>-</i>	<i>373 717</i>	
Долгосрочные займы – связанные стороны					3 826	4 611	5 323	
	<i>Физическое лицо</i>	<i>RUR</i>	<i>01.10.2013</i>	<i>28.02.2025</i>	<i>9,50%</i>	<i>3 826</i>	<i>4 611</i>	<i>5 323</i>

В 2013 году году Компания выдала заём связанной стороне на сумму 13 200 тыс. руб., заём обеспечен залогом квартиры. Сумма заёма отражена по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичным финансовым инструментам.

На 31.12.2019, 31.12.2018 и 01.01.2018 в составе догосрочных кредитов и займов отражены депозитные вклады на срок более 90 дней в ПАО Сбербанк, Банке ВТБ (ПАО), на которые начисляются проценты.

Процентный доход от размещения денежных средств Компании на депозитах включен в показатель строки «Процентные доходы по депозитам в банке».

22 Долгосрочные инвестиции

Доля владения	На 31 декабря 2019 года '000 RUB	На 31 декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Долгосрочные инвестиции			
Долгосрочные инвестиции в акции ассоциированных компаний в т.ч.:	1 095 196	1 096 826	965 642
<i>ЗАО "Хамилтон Стандарт- Наука"</i>	<i>38,78%</i>	<i>1 095 196</i>	<i>965 642</i>
Долгосрочные инвестиции в акции- третьи стороны в т.ч.:	6	506	506
<i>Прочие компании</i>	<i>50,29%</i>	<i>6</i>	<i>506</i>
Итого:	1 095 202	1 097 332	966 148



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

23 Прочие долгосрочные активы

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 31 Декабрь 2017 года '000 RUB
Прочие долгосрочные активы			
Долгосрочные векселя	13 785	13 785	-
Итого:	13 785	13 785	-

В составе статьи «Прочие долгосрочные активы» отражены простые процентные векселя по справедливой стоимости, которая была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием преобладающей рыночной процентной ставки по аналогичным финансовым инструментам.

Долговые ценные бумаги (простые процентные векселя) ПАО Сбербанк номинальной стоимостью 15 000 тыс.руб. переданы в залог.

24 Запасы

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Запасы			
Незавершенное производство	545 893	517 907	483 744
Готовая продукция	327 780	267 414	234 713
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	149 774	128 202	135 600
Сырье и материалы	52 709	61 661	62 653
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	26 313	20 094	30 504
Материалы, переданные в переработку	6 988	3 833	7 591
Товары для перепродажи	4 863	11 120	1 295
Тара и тарные материалы	2 243	1 897	2 095
Спецоснастка и спецодежда	1 062	1 224	2 150
Топливо	868	473	508
Запасные части	584	99	223
Стройматериалы	4	4	756
Прочие материалы	18 859	21 270	24 029
Резерв под обесценение запасов	(9 285)	(3 205)	(3 934)
Итого:	1 128 655	1 031 993	981 927

25 Торговая дебиторская задолженность

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Торговая дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны	154	-	-
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны	869 447	762 620	613 674
Резерв по сомнительной задолженности – третьи стороны	(38 302)	(4 559)	(3 928)
Итого:	831 299	758 061	609 746



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

25 Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже обобщены изменения в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности на 31.12.2019, 31.12.2018 и 01.12.2018:

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Остаток на начало года	4 559	3 928	3 648
Изменение резерва на обесценение	33 743	631	280
Остаток на конец года	38 302	4 559	3 928

26 Авансы, выданные поставщикам

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Авансы, выданные поставщикам			
Авансы, выданные поставщикам - третьи стороны	82 772	106 740	124 855
Резерв по сомнительной зadolженности – третьи стороны	(597)	(1 504)	(981)
Итого:	82 175	105 236	123 874

27 Прочая дебиторская задолженность

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Прочая дебиторская задолженность			
Прочая краткосрочная дебиторская зadolженности - связанные стороны	13 725	12 937	12 937
Прочая краткосрочная дебиторская зadolженности - третьи стороны	2 241	6 357	11 989
Резерв по сомнительной задолженности – третьи стороны	(135)	(579)	(335)
Итого:	15 831	18 715	24 591



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

28 Краткосрочные кредиты и займы

Прим.	Валюта кредита	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Баланс на 31 декабря 2019 года	Баланс на 31 декабря 2018 года	Баланс на 1 января 2018 года
				%	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.
Краткосрочные займы					37 096	4 020	2 160
	RUR	06.06.2017	31.12.2017	75% ключ. ставки ЦБ РФ	-	-	1 500
<i>Физическое лицо</i>					-	-	1 500
Краткосрочные займы – третьи стороны					37 096	4 020	660
	RUR	22.10.2019	30.06.2020	10%	36 096	-	-
<i>Физическое лицо</i>					1 000	4 000	-
	RUR	05.02.2014	31.01.2019	10%	-	20	260
	RUR	21.11.2016	31.12.2017	14%	-	-	400

29 Прочие оборотные активы

Прим.	На 31 Декабря 2019 года	На 31 Декабря 2018 года	На 1 января 2018 года
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Прочие оборотные активы			
Текущие налоги, подлежащие возмещению	4 203	8 834	14 351
Налог на прибыль, подлежащий возмещению	26	-	51
НДС, подлежащий возмещению	99 470	87 298	79 239
Проценты к получению - связанные стороны	-	4	144
Проценты к получению - третьи стороны	3 085	680	51
Итого:	106 784	96 816	93 836

30 Денежные средства и эквиваленты

Остаток денежных средств на конец периода представлен в следующей таблице:

Прим.	На 31 Декабря 2019 года	На 31 Декабря 2018 года	На 1 января 2018 года
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Денежные средства и эквиваленты			
Наличные денежные средства	27	33	29
Денежные средства на банковских счетах	75 781	15 130	10 268
Депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	182 020	92 393	294 347
Итого:	257 828	107 556	304 644

Ограничений на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 01.01.2018 Группа не имела.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

31 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляет на 31.12.2019 – 2 358 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 2 358 тыс. руб. и на 01.01.2018 2 358 тыс.руб.).

Ниже приведен список основных акционеров Компании и их доля владения в уставном капитале по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2018 и 31.12.2017.

Уставный капитал	Страна	На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года		На 1 января 2018 года	
		количество обыкновенных акций	процент владения	количество обыкновенных акций	процент владения	количество обыкновенных акций	процент владения
Всего выпущенных и полностью оплаченных акций, шт		11 789 500		11 789 500		11 789 500	
<i>Меркулов Е.В.</i>	Россия	3 054 046	25,90%	3 054 046	25,90%	3 054 046	25,90%
<i>Фильков А.Н.</i>	Россия	2 428 488	20,60%	2 428 488	20,60%	2 428 488	20,60%
<i>АМГ КАПИТАЛ ЛИМИТЕД</i>	Россия	1 421 008	12,05%	1 421 008	12,05%	1 421 008	12,05%
<i>Кобызов С.О.</i>	Россия	1 249 206	10,60%	1 249 206	10,60%	1 249 206	10,60%
<i>Татарев А.И.</i>	Россия	898 169	7,62%	898 169	7,62%	900 829	7,64%
<i>Куличик И.М.</i>	Россия	830 491	7,04%	830 491	7,04%	830 491	7,04%
<i>Бялошицкий О.А.</i>	Россия	830 491	7,04%	830 491	7,04%	830 491	7,04%
<i>Прочие акционеры</i>	Россия	1 077 601	9,14%	1 077 601	9,06%	1 074 941	9,11%

Количество акций, выпущенных Компанией и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2019 года, составило: 11 789 500 (на 31 декабря 2018 года 11 789 500 и на 1 января 2018 года 11 789 500).



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

31 Капитал (продолжение)

Количество объявленных акций, согласно Уставу 247 642 000 шт. из них 247 642 000 шт. – обыкновенные акции, номинальной стоимостью 20 копеек каждая.

Количество акций, выпущенных Компанией, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2019 года составило: 0 шт. (На 31 декабря 2018 года - 0 шт. и на 1 января 2018 года –0 шт).

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Компании, его дочерних и зависимых компаний по состоянию на 31 декабря 2019 года равна 0 (На 31 декабря 2018 года – 0 и на 1 января 2018 года -0).

Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является прибыль Компании после налогообложения. Чистая прибыль Компании определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

Дивиденды могут выплачиваться по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года.

Решение о выплате дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров. Указанным решением должны быть определены размер дивидендов по акциям каждой категории (типа), форма их выплаты, порядок выплаты дивидендов в неденежной форме, дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

Решение в части установления даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, принимается только по предложению Совета директоров Компании.

Дивиденды по итогам 2019 года по обыкновенным именованным бездокументарным акциям ПАО НПО «Наука» не объявлялись и не выплачивались.

Дивиденды по итогам 2018 года по обыкновенным именованным бездокументарным акциям ПАО НПО «Наука» не объявлялись и не выплачивались.

Дивиденды по итогам 2017 года были объявлены в размере 130 510 тыс.руб и выплачены в размере 94 786 тыс руб..

32 Прибыль на акцию

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели

	2019 г.	2018г.
Базовая прибыль (убыток), тыс.	260 867	359 762
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	11 789 500	11 789 500
Базовая прибыль на акцию, тыс.	0,0221	0,0305

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

33 Долгосрочные кредиты и займы

Валюта кредита	Остаток	Остаток	Остаток	Процентная ставка	Дата выдачи погашения	Дата предоставления залога	Вид залогодателя	Стоимость предоставленного залога
	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 01.01.2018					
	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.	%				'000 руб.
Долгосрочные кредиты и займы								
Кредиты и займы – третья сторона								
<i>Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"</i>	<i>RUR</i>	123 256	150 646	178 036	11.15%	08.06.2015	30.11.2023	Недвижимое имущество, Компания 126 264
<i>Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"</i>		724 892	505 369	29 754	Ключевая ставка Банка России +4%	19.12.2017	20.03.2026	Недвижимое имущество 746 625
<i>Фонд развития промышленности</i>	<i>RUR</i>	127 855	66 511	-	1%-5%	25.06.2018	24.10.2024	Банковская гарантия 206 500
<i>ПАО Сбербанк</i>	<i>RUR</i>	92 735	-	-	10,60%	04.06.2019	30.06.2022	Выручка по контракту Компания -
<i>ПАО Сбербанк</i>	<i>RUR</i>	70 000	-	-	10,3%	16.05.2019	30.06.2023	Выручка по контракту Компания -
Итого:		1 138 738	722 526	207 790				1 079 389
<i>Краткосрочная часть</i>		90 424	27 390	27 390				
<i>Долгосрочная часть</i>		1 048 314	695 136	180 400				



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

33 Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

В декабре 2012 г. постоянная комиссия по развитию проектного финансирования на территории Владимирской области утвердила заявку ПАО НПО «Наука», реализующего инвестиционный проект «Комплексное развитие производства авиационных агрегатов в Першинском филиале ПАО НПО «Наука» на получение государственной поддержки и присвоила проекту статус одобренного инвестиционного проекта.

Строительство нового комплекса является частью проекта, направленного на создание на территории Першинского филиала ПАО НПО «Наука» современного высокотехнологичного производства комплектующих для авиационно-космической техники. Общий объем инвестиций на реализацию проекта составляет свыше 2 млрд. рублей. На реализацию проекта ПАО НПО «Наука» использует как собственные средства, так и инвестиции по кредитной линии Внешэкономбанка. Проект предусматривает как развитие и модернизацию уже существующих производственных мощностей, так и строительство новых производственного и административно-бытового корпусов общей площадью 12 000 м².

34 Прочие долгосрочные обязательства

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Прочие долгосрочные обязательства			
Долгосрочное обязательство по аренде (после одного года, но не позже пяти лет) - третьи стороны	32 279	35 412	25 379
Долгосрочные авансы	67 652	37 600	-
Итого:	99 931	73 012	25 379

35 Торговая кредиторская задолженность

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Торговая кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	3 007	7 359	11 787
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	147 149	95 942	68 282
Итого:	150 156	103 301	80 069

36 Авансы, полученные от покупателей

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков			
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков - третьих сторон	418 394	427 895	619 694
Итого:	418 394	427 895	619 694



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

37 Прочая кредиторская задолженность

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Прочая кредиторская задолженность			
Прочая текущая кредиторская задолженность третьим сторонам	289	251	298
Итого:	289	251	298

38 Краткосрочные кредиты и займы

	Валюта кредита	Остаток кредита на 31.12.2019 '000 руб.	Процентн ая ставка %	Дата выдачи	Дата погашения	Вид предост авленн ого залога	Залого датель	Стоимость предоставленн ого залога '000 руб.
Краткосрочные кредиты и займы								
Кредиты и займы – связанные стороны		46 571						
<i>Физические лица</i>	<i>RUR</i>	46 571	9,50%	01.04.2018	01.06.2020	-	-	-
Кредиты и займы – третьи стороны		92						
<i>ПАО Сбербанк</i>	<i>RUR</i>	92	10,00%	10.05.2018	30.12.2020	<i>Выручка по контракту</i>	-	-
Итого:		46 663						-
Краткосрочные кредиты и займы								
Кредиты и займы – связанные стороны		38 080						
<i>Физические лица</i>	<i>RUR</i>	38 080	9,50%	24.12.2019	31.12.2020	-	-	-
Кредиты и займы – третьи стороны		173 200						
<i>ПАО Сбербанк</i>	<i>RUR</i>	163 200	10-11,5%	23.03.2017	30.12.2020	<i>Выручка по контракту</i>	-	-
<i>ПАО Сбербанк</i>	<i>RUR</i>	10 000	10,5%	30.01.2018	29.01.2019			
Итого:		211 280						-



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

38 Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

Валюта кредита	Остаток кредита	Процентн ая ставка	Дата выдачи	Дата погашения	Вид предост авленн ого залога	Залого датель	Стоимость предоставленн ого залога
	на 01.01.2018						
	'000 руб.	%					'000 руб.
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты и займы – третьи стороны	104 235						
ПАО Сбербанк	Рубль	104 235	11,50%	23.03.2017	30.09.2018	Выручка а по контра кту	-
Итого:	104 235						-

39 Прочие краткосрочные обязательства

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Прочие краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочного обязательства по аренде - третьи стороны	2 959	2 457	624
Начисленные к выплате проценты - связанным сторонам	-	1 193	-
Начисленные к выплате проценты - третьим сторонам	37 749	21 556	5 947
Начисленная к уплате заработная плата сотрудникам	30 445	30 746	36 246
Начисленные к выплате дивиденды – третьи стороны	7 670	8 693	3 186
Итого:	78 823	64 645	46 003

40 Резервы предстоящих расходов и платежей

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Резервы предстоящих расходов и платежей			
Резервы на гарантийный ремонт	6 390	3 244	2 537
Резервы по предстоящим отпускам	35 295	35 100	37 714
Итого:	41 685	38 344	40 251



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

41 Текущая часть доходов будущих периодов

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Текущая часть доходов будущих периодов			
Целевое финансирование	58 339	105 010	151 681
Итого:	58 339	105 010	151 681

В 2017 году Компания получила субсидию для целевого финансирования в сумме 159 460 тыс. руб, которая относится на финансовые результаты Компании равномерно в течение срока использования результатов НИОКР, созданных за счет данного финансирования. Начало использования результатов НИОКР – октябрь 2017 года. (См. Примечание 43)

42 Текущая задолженность по налогам и сборам

Задолженность Группы по налогам и сборам содержит:

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
Задолженность по налогам и сборам			
Налог на прибыль к уплате	15 637	4 758	203 594
НДС к уплате	102 742	40 896	228 573
Социальный налог к уплате	16 203	15 862	20 257
Налог на имущество к уплате	100	-	1
Транспортный налог к уплате	47	37	45
Земельный налог к уплате	92	92	92
Подходный налог с физических лиц к уплате	6 117	5 824	8 278
Прочие налоги к уплате	14	98	126
Итого:	140 952	67 567	460 966

Вся задолженность является текущей: Группа не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам.

43 Государственные субсидии

В 2017 году Министерство образования и науки Российской Федерации предоставило Компании субсидию в размере 159 460 тыс. руб с целью реализации проекта «Создание комплекса электрооборудования для повышения надежности и электробезопасности персонала при производстве оперативных переключений в распределительных устройствах напряжением 6-750 кВ электрических станций и подстанций».

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компанией были осуществлены расходы:

- в размере 670 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- в размере 1 373 тыс. руб. на мероприятия по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста, состоящих в трудовых отношениях с Компанией.

**43 Государственные субсидии (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания получила субсидии:

- в сумме 18 352 тыс. руб. на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности» (Внешэкономбанк) на осуществление инвестиционного проекта.

Осуществлены расходы:

- в сумме 1 559 тыс. руб. на проведения специальной оценки условий труда за счет суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания получила субсидии:

- в сумме 3069 тыс. руб. на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности» (Внешэкономбанк) на осуществление инвестиционного проекта.

Осуществлены расходы:

- в сумме 338 тыс. руб. на проведения специальной оценки условий труда за счет суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование

- в сумме 257 тыс. руб. на проведение медосмотров за счет суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование.

44 Раскрытие операций со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет операции со своими связанными сторонами. Операции осуществлялись с ассоциированной компанией (АК), а также с ключевым управленческим персоналом (КУП).

Дивиденды

В 2019 году Компанией были получены дивиденды от ЗАО «Хамильтон Стандарт-Наука» в размере 105 878 тыс. руб. (2018 год: 37 136 тыс. руб.)

Статьи отчета о финансовом положении, сложившиеся в результате операций со связанными сторонами, выглядят следующим образом:

Прим.	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB	На 31 Декабря 2018 года '000 RUB	На 1 января 2018 года '000 RUB
АКТИВЫ			
Долгосрочные векселя (КУП)	13 785	13 785	-
Долгосрочные инвестиции в акции (АК)	1 095 202	1 097 332	966 148
Торговая дебиторская задолженность (АК)	154	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (КУП)	13 725	12 937	12 937
Краткосрочные кредиты и займы (КУП)	-	-	1 500
Проценты к получению (КУП)	-	4	144
ИТОГО АКТИВОВ	1 122 866	1 124 058	980 729
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность (АК)	3 007	7 359	11 787
Краткосрочные кредиты и займы к уплате (КУП)	46 571	38 080	-
Начисленные проценты к уплате (КУП)	-	1 193	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	49 578	46 632	11 787



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

44 Раскрытие операций со связанными сторонами (продолжение)

Статьи доходов и расходов отчета о совокупном доходе по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2018 г. '000 RUB
Чистая выручка от реализации товаров, работ и услуг	1 039	1 010
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	(12 211)	(19 886)
Прочие расходы	(226)	-

В 2018 году ключевому управленческому персоналу были выплачены дивиденды в размере 94 354 тыс.руб, в 2019 году дивиденды не выплачивались. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу раскрыто в примечании 46.

45 Анализ по сегментам деятельности

Операционный сегмент

Группа осуществляет деятельность по производству частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов, а также по ремонту изделий собственного производства, сопровождению их применения и разработкам в этой области, не разделяя формируемые доходы и расходы от хозяйственно-экономической деятельности по направлениям бизнеса. На основании вышесказанного Группа не представляет информацию по операционным сегментам, считая, что экономическая деятельность осуществляется в рамках одного отчетного сегмента.

Географический сегмент

Активы и операции Группы сосредоточены на территории Российской Федерации. Поэтому Группе не выделяет географический сегмент деятельности. На основании вышесказанного Группа не представляет информацию по географическим сегментам, считая, что экономическая деятельность осуществляется в рамках одного отчетного сегмента.

46 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Группы получил 81 439 тыс. рублей в качестве заработной платы и бонусов в течение отчетного периода, завершившегося 31.12.2019. Соответствующая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы в течение года, завершившегося 31.12.2018, составила 194 238 тыс. рублей.

47 Условные обязательства

(a) *Контрактные обязательства, выданные гарантии, поручительства*

На 31.12.2019, 31.12.2018 и 01.01.2018 обязательства Группы по договорам залога и поручительства в обеспечение собственных долгосрочных и краткосрочных займов указаны в Примечании 33.

(b) *Налогообложение*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательства подвержены различающимся интерпретациям и изменениям, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретации руководства Группы данного законодательства в применении к сделкам и деятельности Группы могут противоречить интерпретациям соответствующих региональных и федеральных властей. Недавние события в Российской Федерации



47 Условные обязательства (продолжение)

наводят на мысль, что налоговые власти могут занимать более выгодное положение в их интерпретации законодательства и оценок обязательств компаний, и возможно, что сделки и действия, которые не были подвергнуты сомнению в прошлом, могут быть пересмотрены. И как результат, существенные дополнительные налоги, штрафы и пени могут быть доначислены. Налоговый период остается открытым для пересмотра регулирующими органами обязательств Группы в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году пересмотра. При определенных условиях такие пересмотры могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на отчетную дату руководство Группы полагает, что его интерпретация существующего законодательства является соответствующей и трактовка Группой

налогового, валютного и таможенного законодательства будет поддержана. Там, где руководство Группы полагает, что вероятно, что его трактовка не будет поддержана, соответствующие обязательства были начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(с) Судебные разбирательства

В 2019 и 2018 году Группа не участвовала в арбитражных процессах. Информации о наличии существенных неурегулированных споров на дату подписания отчетности нет.

48 Управление рисками

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Группы, и каждый отдельный сотрудник Группы несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на риск, связанный с торговыми операциями, и риск, связанный с неторговой деятельностью. Группа также подвержена операционным рискам.

Процесс независимого контроля за рисками не затрагивает риски ведения деятельности, такие, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Группой в ходе процесса стратегического планирования.

(а) Структура корпоративного управления

Компания создана в форме публичного акционерного общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Высшим органом управления Компании является Общее собрание акционеров, созываемое для проведения ежегодных и внеочередных собраний. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Компании. Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, а также коллегиальным исполнительным органом – Правлением..

(б) Политика и процедуры управления рисками

Управление рисками лежит в основе инвестиционной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Группы.

Политика Группы по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Группа, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками

**48 Управление рисками (продолжение)**

пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство Группы несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Рыночный риск, включающий в себя ценовой риск, риск изменения процентных ставок и валютный риск, а также риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Группа. Группа управляет данными рисками следующим образом:

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен.

Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных ставок и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения. Управление риском изменения процентных ставок посредством мониторинга величины несоответствия по срокам процентных активов процентным обязательствам дополняется процедурой мониторинга чувствительности чистого процентного дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки.

Группа управляет своим риском изменения процентных ставок путем сбалансированного портфеля кредитов и займов с фиксированной и плавающей ставкой.

На 31 декабря 2019 года приблизительно 95% кредитов имеет фиксированную процентную ставку (на 31.12.2018 - 95% и на 01.01.2017 - 95%)

Чувствительность к процентным ставкам

В следующей таблице показана чувствительность к обоснованно возможным изменениям в процентных ставах по займам и кредитам. При условии постоянства остальных переменных, прибыль Группы до налогообложения подтверждена влиянию из-за кредитов с плавающей процентной ставкой следующим образом:



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

48 Управление рисками (продолжение)

	Увеличение/снижение в базисных пунктах	Эффект на прибыль до налогообложения
Год по 31 декабря 2019		
Рубли	+10	72 489
Рубли	-10	-72 489
Год по 31 декабря 2018		
Рубли	+10	50 536
Рубли	-10	-50 536
Год по 31 декабря 2017		
Рубли	+10	2 975
Рубли	-10	-2 975

Валютный риск

У Группы имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Деятельность Группы подвержена незначительному влиянию валютного риска. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Группы планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

В таблице ниже представлены позиции отчетности Группы, выраженные в иностранной валюте и подверженные влиянию изменений обменных курсов, используемых на 31.12.2019, 31.12.2018 и 01.01.2018.

Позиции, выраженные в иностранной валюте	Суммы, номинари анные на 31.12.2019 USD 000' РУБ	Суммы, номинари анные на 31.12.2019 EUR 000' РУБ	Суммы, номинари анные на 31.12.2018 USD 000' РУБ	Суммы, номинари анные на 31.12.2018 EUR 000' РУБ	Суммы, номинари анные на 01.01.2018 USD 000' РУБ	Суммы, номинари анные на 01.01.2018 EUR 000' РУБ
	Денежные средства и эквиваленты	-	28 717	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	13 864	-	54 795	-	69 487	-
Торговая кредиторская задолженность	-	(7)	-	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам	267	47 565	16	724	26	1 055
Авансы, полученные от покупателей	(618 341)	-	(4 827)	-	(7 820)	-
Итого:	(604 210)	76 275	49 984	724	61 693	1 055



48 Управление рисками (продолжение)

Ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения к изменению валютных курсов на +10%:

	на 31.12.2019 года	на 31.12.2018 года	на 01.01.2018 года
	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ
Влияние позиций, выраженных в иностранной валюте, на чистую прибыль/(убыток)			
Суммы, номинированные в USD	(60 421)	4 998	6 169
Суммы, номинированные в EUR	7 628	72	106
Итого:	(52 793)	5 070	6 275

Кредитный риск

Кредитный риск — финансовый риск неисполнения дебитором своих обязательств перед поставщиком товаров или провайдером услуг, то есть риск возникновения дефолта дебитора. В рамках данного определения носителями кредитного риска являются в первую очередь сделки прямого и непрямого кредитования (прямой риск) и сделки купли-продажи активов без предоплаты со стороны покупателя.

Максимальная подверженность кредитным рискам ограничена балансовой стоимостью каждого финансового инструмента на балансе Группы. Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату:

	на 31.12.2019 года	на 31.12.2018 года	на 01.01.2018 года
	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ
Позиции, подверженные кредитному риску			
Долгосрочные кредиты и займы	6 976	4 611	379 040
Торговая дебиторская задолженность	831 299	758 062	609 748
Авансы, выданные поставщикам	82 175	105 236	123 874
Прочая дебиторская задолженность	15 831	18 715	24 591
Краткосрочные кредиты и займы	37 096	4 020	2 160
Денежные средства и эквиваленты	257 828	107 556	304 644
Итого:	1 231 205	998 200	1 444 057

Влияние инфляции

Влияние инфляции может негативно сказаться на реальной доходности инвестиций в долговые обязательства Группы, в частности, неожиданное увеличение темпов инфляции может привести к снижению реальной доходности на долгосрочном инвестиционном горизонте.

При росте инфляции Группа планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости активов с целью сокращения дебиторской задолженности. В целом, влияние инфляции на финансовую устойчивость Группы в перспективе не представляется значительным.



48 Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Группа поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлимых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

В ходе обычной деятельности Группа убеждается в том, что она имеет достаточное количество свободных денежных средств в наличии для осуществления ожидаемых операционных расходов, включая выполнение финансовых обязательств. Потенциальное воздействие чрезвычайных обстоятельств, которые не могут быть обоснованно спрогнозированы, таких как природные катаклизмы, при этом не учитывается.

Группа управляет ликвидностью с целью обеспечения доступности к ликвидным активам в любой момент, когда возникает необходимость погашения обязательств, посредством подготовки годовых бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения активов и обязательств.

В таблице ниже представлены недисконтированные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года по датам погашения, зафиксированным в договорах:

	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее 1 года	от года до 5 лет	Свыше 5 лет
	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ
Позиции, подверженные риску ликвидности					
Долгосрочные займы к уплате	1 138 738	1 200 873	90 424	1 110 449	-
Прочие долгосрочные обязательства	99 931	165 889	-	93 524	72 365
Торговая кредиторская задолженность	150 156	150 156	150 156	-	-
Прочая кредиторская задолженность	289	289	289	-	-
Краткосрочные займы к уплате	46 663	46 663	46 663	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	78 823	78 823	78 823	-	-
Итого:	1 514 600	1 642 693	366 355	1 203 973	72 365



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

48 Управление рисками (продолжение)

В таблице ниже представлены недисконтированные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года по датам погашения, зафиксированным в договорах:

	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее 1 года	от года до 5 лет	Свыше 5 лет
	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ
Позиции, подверженные риску ликвидности					
Долгосрочные займы к уплате	722 526	752 776	27 390	725 386	-
Прочие долгосрочные обязательства	73 012	125 965	-	51 824	74 141
Торговая кредиторская задолженность	103 301	103 301	103 301	-	-
Прочая кредиторская задолженность	251	251	251	-	-
Краткосрочные займы к уплате	211 280	211 280	211 280	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	64 645	64 645	64 645	-	-
Итого:	1 175 015	1 258 218	406 867	777 210	74 141

В таблице ниже представлены недисконтированные финансовые обязательства по состоянию на 1 января 2018 года по датам погашения, зафиксированным в договорах:

	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее 1 года	от года до 5 лет	Свыше 5 лет
	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ	000' РУБ
Позиции, подверженные риску ликвидности					
Долгосрочные займы к уплате	207 790	207 790	27 390	180 400	-
Прочие долгосрочные обязательства	25 379	84 728	-	8 811	75 917
Торговая кредиторская задолженность	80 069	80 069	80 069	-	-
Прочая кредиторская задолженность	298	298	298	-	-
Краткосрочные займы к уплате	104 235	104 235	104 235	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	46 003	46 003	46 003	-	-
Итого:	463 774	523 123	257 995	189 211	75 917



49 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Реклассификации финансовых инструментов между Уровнями в течение отчетного периода не производилось.

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих оборотных активов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

❖ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность и 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/займам создаются оценочные резервы.

❖ Справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Помимо чувствительности к обоснованно возможному изменению прогнозируемых денежных потоков или ставок дисконтирования, справедливая стоимость долевых инструментов также чувствительна к обоснованно возможному изменению темпов роста. Оценка требует от руководства Группы использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Руководство Группы регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.

Ниже представлено сравнение категорий, количества и иерархии балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов:



ПАО НПО «НАУКА» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

49 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость (уровень 1)				Справедливая стоимость (уровень 3)			
	на 31.12.2019 года	на 31.12.2018 года	на 01.01.2018 года	на 31.12.2019 года	на 31.12.2018 года	на 01.01.2018 года	на 31.12.2019 года	на 31.12.2018 года	на 01.01.2018 года	на 31.12.2019 года	на 31.12.2018 года	на 01.01.2018 года
Финансовые активы												
Долгосрочные кредиты и займы	6 976	4 611	379 040	-	-	-	6 976	4 611	379 040	-	-	-
Долгосрочные инвестиции	1 095 202	1 097 332	966 148	-	-	-	1 095 202	1 097 332	966 148	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	831 299	758 062	609 748	-	-	-	831 299	758 062	609 748	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам	82 175	105 236	123 874	-	-	-	82 175	105 236	123 874	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	15 831	18 715	24 591	-	-	-	15 831	18 715	24 591	-	-	-
Прочие долгосрочные активы	13 785	13 785	-	-	-	-	13 785	13 785	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	37 096	4 020	2 160	-	-	-	37 096	4 020	2 160	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты	257 828	107 556	304 644	257 828	107 556	304 644	-	-	-	-	-	-
Итого	2 340 192	2 109 317	2 410 205	257 828	107 556	304 644	2 082 364	2 001 761	2 105 561	2 082 364	2 001 761	2 105 561
Финансовые обязательства												
Долгосрочные займы к уплате	1 138 738	722 526	207 790	-	-	-	1 138 738	722 526	207 790	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	99 931	73 012	25 379	-	-	-	99 931	73 012	25 379	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	150 156	103 301	80 069	-	-	-	150 156	103 301	80 069	-	-	-
Авансы, полученные от покупателей	418 394	427 895	619 694	-	-	-	418 394	427 895	619 694	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	289	251	298	-	-	-	289	251	298	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	46 663	211 280	104 235	-	-	-	46 663	211 280	104 235	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	78 823	64 645	46 003	-	-	-	78 823	64 645	46 003	-	-	-
Итого	1 932 994	1 602 910	1 083 468	-	-	-	1 932 994	1 602 910	1 083 468	1 932 994	1 602 910	1 083 468



50 Правовые риски

Группа осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с деятельностью Группы, не имеется.

(а) Изменение правового регулирования

Представляется возможным указать риски, установленные в сфере общего правового регулирования хозяйствующих субъектов, такие как:

- ❖ изменение законодательства, регулирующего деятельность Группы;
- ❖ изменение налогового законодательства, в части увеличения налоговых ставок, может привести к уменьшению прибыли Группы;
- ❖ изменение судебной практики, в большей степени, связано только с изменением законодательства.

Вероятность таких изменений, которые могут существенным образом сказаться на деятельности Группы, незначительна.

(б) Изменение валютного регулирования

Изменение валютного регулирования на деятельность Группы не может оказать значительное влияние, т.к. Группа не имеет на отчетную дату существенных валютных позиций.

(с) Лицензирование деятельности

Группа считает, что ее хозяйственная деятельность не будет затронута возможными изменениями требований по лицензированию ее основной деятельности. Лицензируемые виды деятельности Группа осуществляет на основании разрешений, полученных в установленном законодательством порядке.

(d) Изменение судебной практики

Подобным образом, Группа полагает, что возможные изменения судебной практики (в том числе по вопросам лицензирования, арбитражного законодательства, трудового законодательства) также не окажут существенного влияния на ее хозяйственную деятельность. Судебных процессов, которые бы существенно отразились на финансово-хозяйственной деятельности Группы, не было и нет в настоящее время.

51 События после отчетной даты

Пописан акт приемки законченного строительством объекта КС-11 по договору генерального строительного подряда № ОУП-764-2017 от 05.12.2017 с ООО "СК "Ремстрой" на сумму 550 836 тыс.руб. Завершено строительство нового комплекса являющегося частью проекта, направленного на создание на территории Першинского филиала ПАО НПО «Наука» современного высокотехнологичного производства комплектующих для авиационно-космической техники.

После отчетной даты Группа привлекла новые кредиты на сумму 300 000 тыс руб. со сроком погашения 31.12.2022, ставка - 9,5% годовых.

После отчетной даты иные события, существенно повлиявшие на финансово-хозяйственную деятельность Группы, не имели места.

Изменения в экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, раскрыты в примечании 1.

Е.В. Меркулов
Генеральный директор

12 мая 2020 года



Ю.С. Маркина
Главный бухгалтер

