



**Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация
«ИРКУТ»**

Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли и убытке	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Исх. № 1938-БДО-21

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ» (Организация) (ОГРН 1023801428111, д. 68, Ленинградский просп., г. Москва, 125315) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Обязательства по вознаграждениям работникам (примечание 3 и 26)

В отчетном периоде Группа привлекла независимого актуария для уточнения актуарных обязательств перед работниками Группы.

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи со сложностью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета актуарных обязательств, и значимостью для Группы кадровой и социальной политики.

Тест на обесценение внеоборотных активов (примечания 3, 14, 15 и 16)

В отчетном периоде Группа провела тест на обесценение основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи со сложностью профессиональных суждений и оценок, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными. Тест на обесценение чувствителен к изменению используемых допущений.

Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования, а также допущений в отношении прогнозируемых денежных потоков.

Прочая информация

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

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

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Руководство предоставило нам отчет независимого актуария.

Мы провели анализ и проверили математическую точность и обоснованность использованных в расчетах допущений.

Наши внутренние эксперты по актуарным расчетам оценили ключевые методики, формулы и источники информации, использованные актуарием, на предмет их соответствия требованиям МСФО.

Мы проверили раскрытия, включенные в консолидированную финансовую отчетность, на полноту и соответствие требованиям МСФО.

Руководство представило нам финансовые модели оценки обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов Группы.

Мы привлекли эксперта по оценке для помощи в оценке допущений и методологий, используемых Группой.

Мы проверили соблюдение методологии, использованной при выполнении теста на обесценение, проверили на выборочной основе ключевые допущения, использованные при выполнении оценки обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, провели проверку корректности распределения убытка от обесценения на объекты основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, провели проверку достаточности раскрытий в отношении обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов в финансовой информации специального назначения.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

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



Л.А. Вайспек

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

23 апреля 2021 года

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Консолидированный отчет о прибыли и убытке за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Выручка	9	118 012 203	65 155 213
Себестоимость		<u>(79 280 510)</u>	<u>(49 239 797)</u>
Валовая прибыль		38 731 693	15 915 416
Коммерческие расходы		(10 632 368)	(5 130 651)
Управленческие расходы		(8 758 077)	(7 716 882)
Расходы на НИОКР		(986 218)	(130 782)
Резерв под обесценение основных средств и активов в форме права пользования	14, 15	(35 610 048)	-
Резерв под обесценение нематериальных активов	16	(20 352 547)	(49 607 055)
Налоги, кроме налога на прибыль		(535 631)	(175 389)
Прочие доходы	11	1 060 982	290 398
Прочие расходы	11	<u>(6 162 128)</u>	<u>(4 851 309)</u>
Убыток от операционной деятельности		(43 244 342)	(51 406 254)
Финансовые доходы	12	639 114	13 591 436
Финансовые расходы	12	(29 881 279)	(7 459 853)
Доля в убытке ассоциированной компании и обесценение		-	(22 652 180)
Убыток до налогообложения		(72 486 507)	(67 926 851)
Доход/(расход) по налогу прибыль	13	2 771 452	(1 285 764)
Убыток за год		<u>(69 715 055)</u>	<u>(69 212 615)</u>
Распределемый:			
Акционерам материнской компании		(68 414 957)	(69 201 795)
Неконтролирующим долям участия	33	<u>(1 300 098)</u>	<u>(10 820)</u>
		<u>(69 715 055)</u>	<u>(69 212 615)</u>
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	23	<u>(45)</u>	<u>(52)</u>

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством для выпуска 23 апреля 2021 года, и от имени руководства ее подписали:

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, от 09.04.2019 № 416

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

7

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс. руб.	Прим.	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Убыток за год		(69 715 055)	(69 212 615)
Прочий совокупный доход/(расход):			
Статьи, которые не могут быть впоследствии			
реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы		3 660	-
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами за вычетом налога	26	<u>76 403</u>	<u>(164 560)</u>
Общий совокупный расход за год		<u>(69 634 992)</u>	<u>(69 377 175)</u>
Распределяемый:			
Акционерам материнской компании		(68 334 947)	(69 366 355)
Неконтролирующим долям участия	33	<u>(1 300 045)</u>	<u>(10 820)</u>
		<u>(69 634 992)</u>	<u>(69 377 175)</u>

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

Тыс. руб.	Прим.	2020	2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	-	23 100 269
Активы в форме права пользования	15	2 420 097	13 212 409
Нематериальные активы	16	-	14 786 805
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	3 261 353	2 219 731
Прочие финансовые активы	18	477 454	681 349
Отложенные налоговые активы	19	14 547 208	2 192 687
		20 706 112	56 193 250
Оборотные активы			
Запасы	17	142 795 776	48 445 145
Прочие финансовые активы	18	5 644 030	809 839
Дебиторская задолженность	20	45 046 651	21 654 394
Переплата по налогу на прибыль		166 484	7 957
Денежные средства и их эквиваленты	21	18 990 519	14 386 451
		212 643 460	85 303 786
Итого активы		233 349 572	141 497 036
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	22		
Уставный капитал		9 250 631	3 997 351
Эмиссионный доход		55 856 276	9 005 825
Акции, выкупленные у акционеров		(22 591 464)	(199 945)
Резерв под выкуп акций		(969 117)	(969 117)
Прочие резервы		7 001 422	6 646 436
Резерв по курсовым разницам		3 660	-
Накопленный убыток		(150 856 886)	(57 730 318)
Всего капитал, распределяемый акционерам материнской компании		(102 305 478)	(39 249 768)
Неконтролирующая доля участия	33	(1 043 251)	256 847
Итого капитал		(103 348 729)	(38 992 921)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	119 539 617	69 815 148
Кредиторская задолженность	25	34 538 022	18 703 319
Отложенные налоговые обязательства	19	1 750 335	8 341 183
Отложенный доход по государственной субсидии	24	6 153 268	-
Резервы		2 973 101	-
Вознаграждения работникам	26	984 252	987 580
		165 938 595	97 847 230
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	71 059 053	49 382 638
Кредиторская задолженность	25	90 274 705	31 181 222
Налог на прибыль к уплате		11 490	22
Вознаграждения работникам	26	67 365	66 541
Отложенный доход		10 001	12 099
Обязательства по выкупу акций		969 117	969 117
Резервы	27	8 367 975	1 031 088
		171 759 706	82 642 727
Итого капитал и обязательства		233 349 572	141 497 036

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс. руб.	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(72 486 507)	(67 926 851)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	6 757 303	5 614 326
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	20 912 511	(7 887 276)
Убыток от выбытия основных средств и активов в форме права пользования	5 239	107 693
Убыток от выбытия нематериальных активов	1 084	3 483
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	35 610 048	-
Обесценение нематериальных активов	20 352 547	49 607 055
(Восстановление)/создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	(611 182)	187 489
Списание авансов выданных	34 472	519 446
(Восстановление)/списание стоимости запасов до чистой цены реализации	(407 586)	2 015 511
Убыток по списанию незавершенного производства	-	817 875
Долю в убытках ассоциированной компании и обесценение	-	22 652 180
Убыток по прочим финансовым инструментам	987 916	51 679
Доходы по отложенным расчетам	(87 828)	(5 111 953)
Расходы по процентам, за вычетом государственных субсидий	7 980 852	7 408 174
Доходы по процентам	(551 286)	(592 207)
Прибыль от операционной деятельности до изменения рабочего капитала и резервов	18 497 583	7 466 624
Изменение в запасах и прочих оборотных активах	(31 437 814)	11 275 235
Изменение в дебиторской задолженности	(7 810 230)	8 166 220
Изменение в кредиторской задолженности	12 385 849	(3 531 129)
Доходы будущих периодов	(2 098)	(19 202)
Изменение в резервах и вознаграждениях работникам	2 234 706	159 052
Денежный поток по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(6 132 004)	23 516 800
Уплаченный налог на прибыль	(70 077)	(44 218)
Денежный поток по операционной деятельности	(6 202 081)	23 472 582

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступления от выбытия основных средств	45 072	6 516
Приобретение основных средств	(4 858 634)	(4 001 220)
Приобретение нематериальных активов	(6 219 377)	(11 060 610)
Выплаты капитализированных процентов	(1 346 957)	(1 283 032)
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	10 936 113	-
(Выдача)/возврат займов связанным сторонам	(5 400 276)	3 593 717
Полученные проценты	551 286	592 187
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(6 292 773)	(12 152 442)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Привлечение кредитов	130 387 337	20 344 013
Погашение кредитов	(105 839 348)	(34 066 439)
Погашение обязательств по аренде	(3 036 073)	(3 020 415)
Уплаченные проценты, за вычетом полученных субсидий	(5 689 948)	(5 625 738)
Эмиссия/(выкуп) акций	1 276 954	(199 945)
Выплаченные дивиденды	-	(19 224)
Денежный поток полученный от/(использованный в) финансовой деятельности	17 098 922	(22 587 748)

Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов **4 604 068** **(11 267 608)**

Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14 386 451	25 654 059
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 21)	18 990 519	14 386 451

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс. руб.	Капитал, принадлежащий материнской компании									
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Курсовые разницы	Резерв по выкупу акций	Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019	3 997 351	9 005 825	-	6 646 436	-	-	11 716 959	31 366 571	286 891	31 653 462
Эффект применения стандарта МСФО 16	-	-	-	-	-	-	(80 922)	(80 922)	-	(80 922)
Остаток на 1 января 2019	3 997 351	9 005 825	-	6 646 436	-	-	11 636 037	31 285 649	286 891	31 572 540
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(69 201 795)	(69 201 795)	(10 820)	(69 212 615)
Прочий совокупный расход										
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами за вычетом налога (Примечание 26)	-	-	-	-	-	-	(164 560)	(164 560)	-	(164 560)
Итого совокупный расход за год							(69 366 355)	(69 366 355)	(10 820)	(69 377 175)
Операции с собственниками, отраженные в капитале										
Решение о выкупе акций у акционеров	-	-	(199 945)	-	-	(969 117)	-	(1 169 062)	-	(1 169 062)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	(19 224)	(19 224)
Итого операции с собственниками, отраженные в капитале	-	-	(199 945)	-	-	(969 117)	-	(1 169 062)	(19 224)	(1 188 286)
Остаток на 31 декабря 2019	3 997 351	9 005 825	(199 945)	6 646 436	-	(969 117)	(57 730 318)	(39 249 768)	256 847	(38 992 921)

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Тыс. руб.	Капитал, принадлежащий материнской компании									
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Курсовые разницы	Резерв по выкупу акций	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020	3 997 351	9 005 825	(199 945)	6 646 436	-	(969 117)	(57 730 318)	(39 249 768)	256 847	(38 992 921)
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(68 414 957)	(68 414 957)	(1 300 098)	(69 715 055)
Прочий совокупный доход										
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-	-	-	3 660	-	-	3 660	-	3 660
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами за вычетом налога (Примечание 2б)	-	-	-	-	-	-	76 403	76 403	-	76 403
Итого совокупный расход за год					3 660		(68 338 554)	(68 334 894)	(1 300 098)	(69 634 992)
Операции с собственниками, отраженные в капитале										
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	2 258 140	27 541 779	-	-	-	-	(28 688 895)	1 111 024	-	1 111 024
Выкуп собственных акций при присоединении	-	-	(22 391 519)	-	-	-	-	(22 391 519)	-	(22 391 519)
Эмиссия акций	2 995 140	19 308 672	-	-	-	-	-	22 303 812	-	22 303 812
Эффект от дисконтирования беспроцентного займа, полученного от материнской компании за вычетом налога на прибыль	-	-	-	354 986	-	-	3 900 881	4 255 867	-	4 255 867
Итого операции с собственниками, отраженные в капитале	5 253 280	46 850 451	(22 391 519)	354 986	-	-	(24 788 014)	5 279 184	-	5 279 184
Остаток на 31 декабря 2020	9 250 631	55 856 276	(22 591 464)	7 001 422	3 660	(969 117)	(150 856 886)	(102 305 478)	(1 043 251)	(103 348 729)

1 Введение

(a) Организация и виды деятельности

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут» (далее - «Компания») было учреждено в качестве акционерного общества на основании Указа Президента РФ и Программы государственной приватизации 1992 года. Основной вид деятельности Компании – производство военных и гражданских самолетов по контрактам, заключаемым с Правительством РФ и правительствами иностранных государств. Компания и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») также занимаются научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами по авиационной технике. Эти научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы выполняются как для внутренних целей Группы, так и для целей Правительства РФ.

Компания осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями на производство и ремонт авиационной техники, предоставленными Министерством промышленности и торговли. Текущие лицензии бессрочные.

Компания находится по адресу: Россия, 125315, город Москва, Ленинградский пр-т, 68.

(b) Государственная тайна

Деятельность Группы по производству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает, что информация о внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации. В частности, Группа не раскрывает активы, обязательства и денежные потоки сегментов, характер производственных затрат, условия финансирования, реализации, оценочные резервы, условные активы и обязательства, связанные с государственным заказом.

(c) Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

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

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы, ее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании возможного влияния существующих в России условий хозяйствования на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Менеджмент полагает, что предпринимает все необходимые меры для поддержания стабильности и развития бизнеса Группы.

Будущие условия хозяйствования могут отличаться от текущих оценок руководства.

(d) Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Группы, исходя из того, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погашать обязательства в ходе нормальной деятельности.

2 Принципы подготовки отчетности

(a) Применяемые стандарты

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и соответствующими поправками, принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

(b) Принципы оценки

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

- стоимости инвестиционной собственности;
- финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли и убытки;
- финансовых инструментов – по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход;
- чистых обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях; рубль также является функциональной валютой Группы.

Суммы округляются до ближайшей тысячи, если не указано иное.

(d) Использование оценок и суждений

При подготовке прилагаемой отчетности, руководством Группы был сделан ряд оценок и допущений, которые влияют на отражение активов, обязательств, раскрытия условных активов и условных обязательств в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и основополагающие допущения пересматриваются постоянно. Изменение в расчетной оценке признается в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, на которые оно влияет.

В частности, информация о важнейших областях при оценке неопределенности и критических суждений при применении учетных принципов раскрыты в следующих примечаниях:

- Примечание 3(n) и 9 – Выручка (Степень готовности при определении выручки по контрактам с длительным циклом производства);
- Примечание 4(f) и 18 – Прочие финансовые активы (Оценка стоимости прочих финансовых активов);
- Примечание 14 – Основные средства (Сроки полезного использования основных средств);
- Примечание 16 – Нематериальные активы (Сроки полезного использования нематериальных активов);
- Примечание 26 – Вознаграждения работникам (Актuarные допущения);
- Примечание 27 – Резервы (Оценочные резервы);
- Примечание 30 – Условные активы и обязательства.

(e) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Для финансовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

(i) Учет сделок по объединению бизнеса

Компания поменяла свою учетную политику в отношении приобретений в соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 3 как описано далее. Группа применила пересмотренное определение бизнеса в отношении приобретений, произошедших с 1 января 2020 года, для установления, должно ли приобретение учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Поправки не разрешают Группе переоценить, соответствуют ли приобретения, произошедшие до 1 января 2020 пересмотренному определению бизнеса. Раскрытия Группы, в отношении объединений бизнесов, произошедших в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, описаны в примечании 8.

(ii) **Уступки по аренде в связи с COVID-19 (поправки к МСФО (IFRS) 16)**

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

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

Уступки по аренде, которые удовлетворяют этим критериям, могут учитываться в соответствии с практическим упрощением, которое означает, что арендатор может не оценивать, соответствует ли уступка по аренде определению модификации аренды. Для учета уступок по аренде арендаторы применяют прочие требования МСФО (IFRS) 16.

Группа решила использовать практическое упрощение для всех уступок по аренде, которые соответствуют критериям. Практическое упрощение было применено ретроспективно, то есть ко всем уступкам по аренде, удовлетворяющим критериям, которые, в случае Группы, произошли с марта 2020 по июнь 2020 года.

Учет уступок по аренде в качестве модификации аренды привел бы к тому, что Группа переоценила обязательство по аренде, чтобы отразить пересмотренное возмещение, используя пересмотренную ставку дисконтирования, и эффект от изменения обязательства по аренде был бы учтен против актива в форме права пользования. Применение практического упрощения позволило Группе не определять пересмотренную ставку дисконтирования, и результат изменения обязательства по аренде отражать в прибыли или убытке периода, в котором произошло событие или условие, вызвавшее уступку по аренде.

Другие новые стандарты, а также поправки к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, которые впервые применимы к текущей годовой финансовой отчетности (перечислены ниже), не оказывают влияние на Группу, так как либо не относятся к деятельности Группы, либо требуют учет, который соответствует ее текущей учетной политике:

- Инициатива по раскрытиям - Определение существенности (поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»);
- Реформа базовых процентных ставок (поправки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности.

(f) Новые стандарты и интерпретации, ещё не принятые к использованию

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

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16), вступают в силу 1 января 2021;
- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года.

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента.

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность. Группа не верит, что поправка к МСФО (IAS) 1 будет иметь значительное влияние на классификацию ее обязательств, так как право на конвертацию ее составных долговых инструментов классифицировано как долевой инструмент и поэтому не влияет на классификацию конвертируемого долга как долгосрочного обязательства.

Прочие

Группа не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Группу:

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

3 Основные принципы учетной политики

Следующие основные положения учетной политики Группы, были применены при составлении консолидированной финансовой отчетности. Данная учетная политика применяется последовательно ко всем представленным периодам, если не указано иное.

(а) Принцип консолидации

(i) Учет сделок по объединению бизнеса

Сделки, связанные с объединением бизнеса, учитываются методом приобретения на дату приобретения, которая является датой, когда Группе переходит контроль.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения как:

- Справедливую стоимость переданного возмещения; плюс
- Признанную сумму любой неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии; плюс
- при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливую стоимость доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемом предприятии; минус
- признанную сумму (в основном по справедливой стоимости) идентифицированных приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если разница отрицательна, то полученный доход от выгодной покупки признается в составе прибыли и убытка на дату приобретения.

Переданное возмещение не включает суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы признаются непосредственно в составе прибыли и убытка.

Затраты, которые Группа несет в связи со сделкой по объединению бизнеса, за исключением затрат на выпуск долговых и долевого ценных бумаг, признаются в учете по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицировано как капитал, то оно не переоценивается и его урегулирование учитывается в составе капитала. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли и убытка.

Группа оценивает неконтролирующие доли участия в приобретаемом предприятии пропорционально их доле в идентифицированных чистых активах приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли участия Группы в дочерних предприятиях, которые не приводят к потере контроля над ними, учитываются как операции с капиталом.

(ii) Отражение сделок по объединению бизнеса под общим контролем

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

В случае объединения бизнеса под общим контролем в консолидированной отчетности используются балансовые величины (перенесенную стоимость) приобретенных активов и обязательств, так как инвестиция переносится из одной части группы в другую, при этом в качестве балансовой используются стоимость активов и обязательств, отраженных в конечной материнской компании .

Разница между суммой выплаченного возмещения и величиной капитала приобретаемого предприятия отражается на счете нераспределенной прибыли.

Пересчет информации за периоды, предшествующие объединению предприятий под общим контролем, не осуществляется.

(iii) Дочерние компании

Дочерними обществами являются компании, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Финансовая отчетность дочерних обществ включена в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с даты установления такого контроля до даты, когда такой контроль прекращает существовать. Учетная политика дочерних компаний была изменена с целью её соответствия учетной политике, применяемой Группой.

Приобретения неконтролирующей доли участия учитываются как операции с акционерами - владельцами капитала и поэтому гудвилл, как результат от подобных сделок, не признается.

(iv) Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции Группы, учитываемые методом долевого участия, включают в себя доли участия в ассоциированных и совместных компаниях.

Ассоциированной является компания, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля или совместного контроля на её финансовую или операционную политику. Предполагается, что значительное влияние существует, если Группа владеет более 20%, но менее 50% имеющих право голоса акций компании.

Совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, которая предполагает наличие у Группы, обладающей совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности, но не предполагает наличие прав на активы и ответственности по обязательствам.

Инвестиции в ассоциированные и совместные компании учитываются с использованием метода долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Стоимость инвестиций включает с себя затраты на осуществление соответствующей сделки.

Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учета конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента признания значительного влияния или совместного контроля и до момента их прекращения.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемых методом долевого участия, превышает её долю участия в этом объекте, балансовая стоимость этой доли участия, включая любые долгосрочные инвестиции, снижается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением случаев, когда Группа приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени объекта инвестиций.

(v) *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованная прибыль от таких операций. Нереализованные прибыли от операций с компаниями, инвестиции в которые, учитываются методом долевого участия, исключаются из инвестиций в размере доли Группы в этих компаниях. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением ситуации, когда отсутствует подтверждение обесценения активов.

(b) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту каждого предприятия Группы по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату составления отчетности. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, предназначенных для продажи.

(c) *Основные средства*

(i) *Признание и оценка*

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает затраты, непосредственно относимые на их приобретение. Стоимость внутренне созданных основных средств включает прямые материальные и трудовые затраты, и прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта и восстановление занимаемого им участка. Купленное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональных возможностей связанного с ним оборудования, учитывается как часть того оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости этого актива.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой части объекта основных средств, учитываются по первоначальной стоимостью заменяемого компонента, только в том случае, если существует вероятность того, что в будущем Группа получит экономические выгоды от использования данного компонента, и его стоимость может быть надежно оценена. Стоимость текущего обслуживания основных средств признается в финансовых результатах в том периоде, когда ремонт был осуществлен.

(iii) Амортизация

Амортизация на основные средства начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования, и относится на финансовый результат.

Начисление амортизации начинается с даты приобретения объекта основных средств, или, в отношении внутренне созданных объектов основных средств, с момента ввода объекта в эксплуатацию. Земля не амортизируется. Объекты основных средств, взятые в лизинг, амортизируются в течение полезного срока использования, определяемого исходя из применяемого срока использования аналогичных объектов собственных основных средств.

Ниже представлена информация о сроках полезного использования различных активов за текущий и предыдущие периоды:

- Здания 40-50 лет;
- Машины и оборудование 5-20 лет.

(d) Аренда

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью;
- аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее невозможно легко определить, и тогда используется ставка привлечения дополнительных заемных средств компанией на дату начала аренды. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная стоимость обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Другие переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

На дату первоначального признания, приведенная стоимость обязательства по аренде включает:

- суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Группы, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предпосылки, что опцион на прекращение будет исполнен.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на:

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее;
- понесенные первоначальные прямые затраты;
- величину признанного резерва, если у Группы есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива (обычно в связи с обветшанием арендованного имущества – см. примечание 30).

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды (что редко).

Когда Группа пересматривает свою оценку срока аренды (например, потому что она переоценивает вероятность реализации опциона на продление или прекращение), она корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, которые дисконтируются по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

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

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

В отношении договоров аренды, которые не только передают Группе право пользования идентифицируемым активом, но также требуют от арендодателя оказания Группе услуг, Группа выбрала учет договора целиком в качестве договора аренды, т.е. она не распределяет сумму платежей по договору и не учитывает отдельно любые услуги, предоставляемые поставщиком в рамках договора.

(e) Нематериальные активы

(i) НИОКР

Расходы на научные исследования, направленные на получение новых научных или технических знаний, признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские разработки, результаты исследований которых применяются для планирования или проектирования новых или улучшения существующих продуктов или процессов, за исключением разработок, осуществляемых в рамках договоров на строительство (см. учетную политику 3(n)), капитализируются, в случае если продукт или процесс обоснован с технической и коммерческой точек зрения и у Группы имеются достаточные ресурсы для завершения разработки. Сумма капитализируемых затрат включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующую долю накладных расходов и расходов на привлечение заемных средств, прямо относящихся к деятельности по разработке ОКР. Прочие затраты на разработки признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

Капитализированные расходы на разработки отражаются по стоимости затрат за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется пропорционально планируемому объему производства и отражается в отчете о прибылях и убытках. Стоимость НИОКР тестируется на наличие признаков обесценения ежегодно до момента ввода в эксплуатацию. После ввода в эксплуатацию – по мере обнаружения событий или изменения обстоятельств, которые могут свидетельствовать о том, что балансовая стоимость может быть ниже возмещаемой.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и/или убытков от обесценения. Нематериальные активы, которые имеют ограниченный срок использования, амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования, который составляет 3-5 лет. Нематериальные активы с неограниченным сроком использования не амортизируются, а проверяются на обесценение, как минимум ежегодно.

(f) Денежные средства и их эквиваленты

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

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

(g) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают инвестиции в долевые ценные бумаги, долговые ценные бумаги, дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, кредиторскую задолженность.

(ii) Финансовые активы

Группа изначально учитывает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, по которой Группа становится стороной договорных условий инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или она передает права на получение договорных денежных потоков от финансового актива с передачей практически всех рисков и вознаграждение от владения этим финансовым активом. Любые проценты по переданным финансовым активам, которые были начислены Группой, признаются как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении тогда, и только тогда, когда Группа имеет законное право произвести взаимозачет сумм и намеревается либо произвести зачет на нетто-основе либо одновременно реализовать активы и обязательства.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эта категория включает финансовые активы, которые удерживаются 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.

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Эта категория включает финансовые активы, которые как удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и доступны для продажи 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 справедливой стоимости через прибыли и убытка

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

(iii) Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.

(h) Финансовые гарантии

Если Группа заключает контракты по финансовым гарантиям для обеспечения платежеспособности компаний под общим контролем [] [] Группа рассматривает данные контракты как страховые и учитывает их соответствующе. Поэтому Группа рассматривает контракты по гарантиям в качестве условных обязательств до момента, когда становится вероятным, что Группа будет вынуждена осуществить платеж по гарантии.

(i) Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Сумма авансов за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит резервированию и соответствующий расход от создания резерва под обесценение отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы. В случае восстановления ранее созданного резерва доходы и расходы по резерву отражаются в отчете о прибылях и убытках свернуто.

(j) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по текущей стоимости или возможной цене реализации. Возможная цена реализации – это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и расходов на реализацию. При выявлении разницы между текущей стоимостью запасов и ценой реализации создается резерв под снижение стоимости запасов. В случае, если восстановления ранее созданного резерва доходы и расходы по резерву под снижение стоимости запасов отражаются свернуто.

Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает расходы на приобретение запасов, их доставку и доведение до текущего состояния. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

(k) Обесценение

(i) Финансовые активы

Группа оценивает убытки от обесценения на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Группа использует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. Это означает, что при первоначальном признании финансовых активов сразу признаются убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость не финансовых активов Группы, за исключением инвестиционной собственности, запасов и отложенного налога, проверяется на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. При выявлении таких признаков производится оценка возмещаемой суммы актива.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую сумму актива. Генерирующая единица – это наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступление денежных средств, в основном, независимо от других активов или групп активов. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения, признанный в отношении единицы, генерирующей денежные средства, в первую очередь уменьшает балансовую стоимость любой деловой репутации, распределенной на данную генерирующую единицу, и затем на другие активы единицы (группы единиц) пропорционально их балансовой стоимости.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, определяется как наибольшее значение из их стоимости использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Для оценки стоимости использования, предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются для получения их текущей стоимости с использованием ставки до налога, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и специфически присущих данному активу рисков.

Убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату для проверки признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива, больше не существует или уменьшился. Убыток от обесценения уменьшается (восстанавливается) при наличии признаков его отсутствия или вследствие изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается с учетом того, что балансовая стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

(l) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, когда они были объявлены.

(m) Выплаты сотрудникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах; определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

Данные расчеты производятся ежегодно актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Чистый процент по обязательствам (активам) плана с установленными выплатами, текущим и предоставленным, включая доходы и расходы от изменения планов, сокращения или погашения обязательств по плану, признается в составе прибыли или убытка за период.

Результат от переоценки чистой суммы активов и обязательств, включая актуарные прибыли и убытки, прибыль на активы плана, исключая величину чистых процентов по обязательствам (активам) плана с установленными выплатами, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(п) Резервы

Резерв отражается в балансе, когда у Компании возникает юридическое или фактическое обязательство в результате произошедшего события, и существует вероятность того, что возникнет отток экономических выгод при выполнении данного обязательства. Если влияние существенно, резерв определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки до налога, отражающей текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом их временной стоимости и рисков, присущих данному обязательству.

Резервы по стандартным расходам по гарантийным обязательствам отражаются в периоде реализации соответствующей продукции. Предполагаемые расходы по гарантийным обязательствам начисляются с учетом накопленного опыта Группы по гарантийному обслуживанию. Оценки корректируются по мере необходимости с учетом последующего опыта.

(о) Выручка

(i) Признание выручки

Группа признает выручку, когда контроль за поставленную продукцию или услуги передается покупателю. Группа оценивает выручку как сумму возмещения, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг. Переменная часть включается в цену, когда существует высокая вероятность, что в будущем не возникнет значительного уменьшения признанной выручки.

Авансы и предоплаты являются обычными для продажи соответствующих товаров и не рассматриваются как имеющие значительный финансовый компонент, так как они включаются в договор для защиты Группы от невыполнения покупателем своих обязательств.

Выручка от продажи военных самолетов, их капитального ремонта и выполнения НИОКР по договорам с заказчиками

Когда контроль за производством самолетов или выполнению НИОКР передается покупателю по мере выполнения, выручка признается в течение периода (то есть по методу процента выполнения).

Группа передает контроль по мере выполнения, когда:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, производимые Группой; или
- Группа производит товары, не имеющие альтернативного использования, и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ; или
- Группа производит товары, контролируемые покупателем, в то время, когда товары производятся.

Для применения метода «в течение периода» оценка степени полноты выполнения обязанности к исполнению основывается на методе ресурсов (то есть понесенных затрат). Группа оценивает степень полноты выполнения обязанности к исполнению по каждому договору отдельно.

Если указанные критерии не выполняются, выручка признаются в момент времени.

Компания заключает контракты на выполнение исследований и разработок, где в качестве заказчика выступают организации, связанные с государством, при этом контроль над активом получает заказчик. Группа может использовать результаты исследований и разработок для последующей постройки и продажи новых самолетов только с разрешения заказчика, который определяет способ и сроки данного использования и устанавливает соответствующую компенсацию со стороны Группы.

Выручка от продажи гражданских самолетов и прочей продукции

Выручка признается в момент времени (то есть в момент передачи товара).

(p) Прочие расходы

(i) Социальные расходы

Поскольку социальные обязательства Группы приносят выгоду обществу в целом и не ограничены сотрудниками Группы, они отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере начисления.

(ii) Прибыль или убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования

Прибыль или убыток от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за год в составе операционных доходов и расходов свернуто.

(iii) Прибыль или убыток от начисления/восстановления резервов

Прибыль или убыток от начисления/восстановления резервов под просроченную дебиторскую задолженность, обесценение авансов выданных, под снижение стоимости запасов, под гарантию остаточной стоимости отражается в составе операционных доходов и расходов свернуто.

(q) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход от инвестиционных фондов, дивиденды, прибыль от выбытия финансовых активов, предназначенных для продажи, изменения в справедливой стоимости финансовых активов с отнесением изменений по ней на прибыль или убытки, и положительная курсовая разница. Процентный доход признается по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Дивиденды признаются на дату, на которую установлено право Группы на их получение.

Финансовые расходы включают проценты по займам, полученные скидки на резервы, отрицательную курсовую разницу, изменения в справедливой стоимости финансовых активов изменения в которой относятся на прибыль или убытки, и убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты по займам, непосредственно относящиеся к квалифицируемым активам, отражаются в прибылях или убытках, используя метод эффективной ставки, кроме затрат по займам, непосредственно связанных с покупкой,

строительством или производством квалифицируемых активов, признаваемых частью таких активов.

Доходы и расходы по курсовым разницам показываются в отчете свернуто.

(г) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный год включает сумму текущего налога, отложенного налога, а также налоговых кредитов, использованных за отчетный период. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением налога на прибыль, относящегося к операциям, отражаемым непосредственно в капитале, и, соответственно, отражаемого в капитале.

Текущий налог на прибыль – это ожидаемый налог, уплачиваемый на налогооблагаемый годовой доход года с использованием налоговых ставок, фактически действующих на дату составления финансовой отчетности, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог рассчитывается, используя балансовый метод, и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их стоимостью, используемой для целей налогообложения. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенного налога: деловая репутация, активы и обязательства, признание которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также инвестиции в дочерние общества, по которым материнская компания в состоянии контролировать время реализации временной разницы, и такая реализация не предвидится в обозримом будущем.

Кредит по налогу на прибыль предоставляется в виде увеличения расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу. Налоговые кредит отражаются в составе прибыли и убытка как уменьшение текущих расходов по налогу на прибыль в той мере, в которой предприятие вправе претендовать на получение кредита в текущем налоговом периоде. Если дополнительный вычет превышает налогооблагаемый доход, то возникающий налоговый убыток, признанный как отложенный налоговый актив, может быть перенесен и использован в будущих периодах.

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности, что Группа получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности. Размер отложенного налога определяется в зависимости от способа, которым предполагается реализовать или погасить балансовую стоимость активов или обязательств, исходя из налоговых ставок, действующих на дату составления финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив отражается только в той мере, в которой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива.

(s) Государственная помощь (субсидии)

Государственная помощь (государственные субсидии) - помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации.

Государственная субсидия отражается в балансе первоначально как доходы будущих периодов, если существует достаточная уверенность, что она будет получена и Группа выполнит все условия для ее получения.

Государственная субсидия, которая компенсирует расходы Группы, признается как выручка в отчете о прибылях и убытках на систематической основе в тот период, в котором расходы были понесены.

Государственная субсидия, которая компенсирует Группе стоимость активов, уменьшает балансовую стоимость данных активов.

Государственная субсидия на текущие расходы зачитываются против затрат, понесенных Группой. В частности, государственная субсидия, относящаяся к компенсации расходов на проценты, уменьшает сумму финансовых расходов в отчете о прибыли и убытке. Если право на получение государственной субсидии зависит от того, удовлетворяет ли Группа тому или иному критерию, полученная субсидия признается как отложенный доход. Когда критерии получения субсидии выполняются, статья отложенного дохода отражается в отчете о прибылях и убытках на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии. Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством (государственным банком) по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Заем должен быть признан и оценен в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Выгода от использования ставки процента ниже рыночной оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и поступившими средствами.

Прибыль на одну акцию

Группа представляет базовую и разводненную прибыль на одну акцию (EPS). Расчет базовой прибыли на одну акцию осуществляется путем деления прибыли или убытка, распределяемого акционерам Материнской компании, за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию определяется путем, корректировки прибыли или убытка, причитающиеся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенное число обыкновенных акций, в целях отражения разводняющего эффекта, создаваемого всеми потенциальными обыкновенными акциями, которые включают опционы на акции, предоставленные служащим.

(t) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой подразделение Группы, ведущее коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и нести расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими подразделениями Группы. Результаты деятельности всех операционных сегментов, по которым доступна финансовая информация, регулярно анализируются Старшим вице-президентом Компании в целях принятия решения о

распределении ресурсов между операционными сегментами и оценки эффективности их деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики Группы и раскрытий требует определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Для оценки справедливой стоимости актива или обязательства. Группа использует доступные сведения о рыночной стоимости насколько это возможно. Справедливая стоимость классифицируется по различным уровням иерархии справедливой стоимости, основываясь на данных, используемых для определения справедливой стоимости:

Уровень 1. Котировки (некорректируемые) на активном рынке на идентичные активы или обязательства.

Уровень 2. Сведения иные чем котировки, которые доступны для актива, или обязательства или прямо (то есть цены), или косвенно (то есть производные от цен); и

Уровень 3. Сведения, которые основываются не на рыночных данных.

Справедливая стоимость, раскрываемая для финансовых инструментов, учитываемых по амортизируемой стоимости, отражает сведения на основании Уровня 2. В противном случае, справедливая стоимость определяется, в основном, основываясь на сведениях Уровня 1 или Уровня 2, и в минимальной степени - на сведениях Уровня 3.

Группа признает перемещение между уровнями иерархии справедливой стоимости на конец отчетного периода, в котором это перемещение случилось.

Дальнейшая информация о предположениях, сделанных в определении справедливой стоимости, раскрыта в примечаниях, относящихся к определенному активу или обязательству.

(а) Справедливая стоимость основных средств

Справедливая стоимость основных средств, полученных в результате объединения предприятий, базируется на их рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта основных средств, определяется, как сумма, на которую может быть осуществлен обмен актива, на дату оценки между хорошо осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами. Рыночная стоимость оборудования, оснастки, основывается на публикуемых рыночных ценах на аналогичные объекты.

Когда объекты основных средств имеет узкоспециализированное назначение или редко продаются на открытом рынке, их справедливая стоимость определяется по стоимости возмещения с учетом накопленной амортизации. Этот метод предполагает оценку суммы затрат на восстановление или замещение объектов основных средств с учетом физического, функционального или экономического износа и морального устаревания.

(b) Нематериальные активы

Справедливая стоимость прав на интеллектуальную собственность и патенты, приобретенных при объединении предприятий, основывается на дисконтированной оценке платежей (роялти), которые могут быть сокращены как результат владения правами на интеллектуальную собственность и патент. Справедливая стоимость прочих нематериальных активов основывается на дисконтировании предполагаемых будущих чистых денежных потоков от использования активов и продаже активов.

(c) Инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражается по котированной рыночной стоимости на дату отчетности. Если для финансового актива не существует активного рынка, то его справедливая стоимость определяется на основе сделки на рынке с аналогичным или со схожим активом, либо расчетным путем..

(d) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением незавершенного производства, оценивается как текущая стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной процентной ставке на дату отчетности.

(e) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, которая определяется для целей раскрытия, рассчитывается на основе текущей стоимости будущих денежных потоков, включая поток по процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента, установленной по подобным обязательствам, которые не имеют опции конвертации. Для финансового лизинга рыночная ставка процента определяется по аналогичным лизинговым соглашениям.

(f) Оценка возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость актива определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов и групп активов. В таком случае возмещаемая сумма определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив.

При оценке возмещаемой стоимости в 2020 году в качестве генерирующей единицы была принята Группа целиком, включая все дочерние компании.

Для оценки возмещаемой стоимости генерирующей единицы Группа использовала:

- прогноз денежных потоков, построенный привлеченным материнской Компанией [] [] экспертом, основанный на допущениях материнской компании, которые представляют расчетную оценку экономической конъюнктуры, которая будет существовать на протяжении оставшегося срока генерирующей единицы;
- основывала прогноз денежных потоков на данных финансовых прогнозов, утвержденных материнской компанией, но исключала расчетные будущие денежные притоки или оттоки, ожидаемые в связи с реструктуризацией, или улучшением, или повышением эффективности использования активов в будущем. Прогнозы, основанные на таком прогнозировании, охватывают срок до 2027 года, в том числе по послепродажному обслуживанию самолетов МС-21 (в 2019 году прогнозы строились до 2037 года, в том числе по ППО);
- прогноз денежных потоков по окончании 2027 года был принят равным потоку за 2027 года увеличенному на коэффициент роста равный 3%;
- для оценки возмещаемой стоимости полученные денежные потоки по генерирующей единице дисконтируются по расчетной доналоговой ставке WACC равной для Группы 12,82% (2019 – 19,39%) и показывающей взвешенную стоимость собственного и привлеченного капитала для Группы.

На основании построенной модели возмещаемая стоимость внеоборотных активов на общую сумму 58 382 692 тыс. руб. оказалась меньше их балансовой стоимости, в связи с чем, было признано обесценение основных средств на общую сумму 26 642 486 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: ноль) нематериальных активов на общую сумму 20 352 547 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – на сумму 49 570 418 тыс. руб.), активов в форме права пользования, имеющих ограничения в реализации на сумму 8 967 562 тыс. руб. Активы в форме права пользования, не имеющие ограничения в реализации, отражены по чистой цене реализации.

Анализ чувствительности возмещаемой стоимости от основных допущений

Анализ чувствительности был проведен на основе метода, который экстраполирует влияние в результате разумных изменений в основных допущениях. Анализ чувствительности основан на изменении основных допущений, сохраняя остальные допущения без изменений. Анализ чувствительности может не соответствовать реальному влиянию, поскольку маловероятно, что изменения в допущениях будут происходить изолированно друг от друга.

5 Управление финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование Группой финансовых инструментов приводит к возникновению следующих рисков:

- Кредитный риск;
- Риск ликвидности;
- Рыночный риск.

В этом примечании раскрывается информация о каждом из вышеупомянутых видов рисков, которым подвержена Группа, о целях, политике и процессах оценки и управления рисками, а также об управлении капиталом Группы. Количественные оценки рисков приводятся далее в консолидированной финансовой отчетности.

Совет директоров Группы несет полную ответственность за утверждение политики управления рисками, а также контролирует ее выполнение. Комиссия по управлению рисками несет ответственность за развитие и мониторинг политики управления рисками Группы. Комиссия регулярно отчитывается перед Советом директоров о проделанной работе.

Политика управления рисками Группы направлена на определение и анализ рисков, которым подвержена Группа, на определение и контроль допустимых уровней рисков, а также осуществление контроля. Политика управления рисками и используемые методы регулярно пересматриваются для учета изменений, происходящих во внешней среде и в деятельности Группы. Группы через обучение и стандарты и процедуры развивает дисциплину и конструктивную среду контроля, в которой каждый работник понимает свои роли и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы вследствие невыполнения покупателями или контрагентами своих обязательств по контракту. Данный вид риска связан преимущественно с дебиторской задолженностью, займами выданными и с инвестициями в ценные бумаги.

(i) *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Основными клиентами Группы являются Правительство РФ (представленное министерствами и агентствами) и правительства иностранных государств. Таким образом, степень подверженности Группы кредитному риску в основном зависит от экономической и политической ситуации в этих странах. Приблизительно 46% выручки Группы приходится на Правительство РФ. Остальная выручка диверсифицирована. Группа уделяет большое внимание изменениям, происходящим в этих странах.

Группа создает резерв на обесценение, который представляет оценку убытков, связанных с торговой и прочей дебиторской задолженностью и инвестициями. Основным компонентом

этого резерва является резерв, созданный под конкретные индивидуально важные возможные убытки.

Оценка кредитного риска осуществляется для всех покупателей, запрашивающих поставку в кредит выше определенной суммы.

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает степень подверженности кредитному риску, осуществляя вложения только в ликвидные ценные бумаги и прочие финансовые инструменты связанных сторон.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, что Группа не сможет расплатиться по своим финансовым обязательствам на момент их погашения. Применяемый подход к управлению ликвидностью гарантирует, на сколько это возможно, что у Группы всегда будет достаточно средств, чтобы расплачиваться по своим обязательствам, как в стабильной, так и в кризисной ситуации без осуществления неприемлемых расходов или возникновения риска для репутации Группы.

В основном, Группа гарантирует, что у нее достаточно средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы на период 15-30 дней, включая обслуживание финансовых облигаций; это исключает потенциально возможное воздействие чрезвычайных ситуаций, которые невозможно предсказать заранее, такие как стихийные бедствия. Также Группа поддерживает следующие кредитные линии, неиспользованные по состоянию на 31 декабря 2020:

- 11 442 млн. руб. – краткосрочные необеспеченные кредитные линии. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 6,5%;
- 3 968 млн. руб. – долгосрочные необеспеченные кредитные линии. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 6,25-10,25%;
- 15 518 млн. руб. – долгосрочные кредитные линии, обеспеченные поручительством связанной стороны. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 7-7,25%;

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения рыночных показателей, таких как курсы валют, процентные ставки и стоимость капитала, которые окажут влияние на доходы или стоимость портфеля финансовых активов Группы. Цель управления рыночным риском состоит в поддержании его уровня в приемлемых границах.

Для управления рыночными рисками Группа принимает определенные финансовые обязательства. Все такие сделки осуществляются в рамках политики, выработанной Комиссией по управлению рисками. В частности, Группа применяет учет хеджирования для управления изменениями прибыли или убытков.

(i) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по операциям продажи, закупки и заимствования, которые осуществляются в валюте, отличной от основной операционной валюты компаний Группы, прежде всего долларах США, а также в евро. Заимствования и проценты по ним выражены в валютах, которые соответствуют потокам наличности, генерируемым основной деятельностью Группы, прежде всего это доллары США, а также рубли и евро. Это обеспечивает экономическое хеджирование и не приводит к заключению контрактов на производные инструменты.

Относительно других денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа гарантирует, что подверженность валютному риску сведена к приемлемому уровню, путем покупки или продажи иностранной валюты по спот курсам, когда это необходимо.

(ii) Процентный риск

Руководство не имеет официальной политики относительно того, какой объем заимствований должен быть в фиксированной или плавающей ставке. Однако при возникновении нового обязательства руководство решает, применение какой ставки в течение предполагаемого периода до срока погашения обязательства будет более благоприятным для группы.

(iii) Риск изменения рыночных цен

Риск изменения рыночных цен возникает в результате использования Группой финансовых инструментов, приносящих процентный доход, торговых и валютных финансовых инструментов. Существует риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменений в процентных ставках (риск процентных ставок), курсах иностранных валют (валютный риск) или других факторов, присущих рынку (прочие ценовые риски).

(iv) Управление капиталом

Политика управления заключается в поддержании сильного первоначального капитала для того, чтобы поддерживать уверенность инвесторов, кредиторов и рынка, а также для поддержки развития бизнеса в будущем. Руководство контролирует доходность капитала. Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, которая возможна с более высоким уровнем заимствований, и теми преимуществами и безопасностью, которое дает стабильное положение капитала.

Убыточность капитала Группы, которая рассчитывается как отношение убытка за год к капиталу, в 2020 году составила 67,46% (2019: (177,5)%).

Средневзвешенный процентный расход по процентным кредитам (за исключением обязательства по вмененным процентам и эффекта от государственных субсидий, связанных с процентными расходами), который рассчитывается как отношение процентных расходов на стоимость привлеченных кредитов, составил 7,21% (2019: 7,29%).

Отношение долга Группы к откорректированному капиталу на конец отчетного периода было следующим:

Тыс. руб.	2020	2019
Итого обязательства	190 598 670	119 197 786
За минусом денежных средств и их эквивалентов	(18 990 519)	(14 386 451)
Чистый долг	171 608 151	104 811 335
Итого капитал	(103 348 729)	(38 992 921)
Отношение долга к капиталу на 31 декабря	(1,66)	(2,69)

В течение года подход Группы к вопросу управления капиталом не изменился.

Внешние ограничения, связанные с объемом капитала, отсутствуют как для Группы, так и для её дочерних компаний.

6 Значительные события и операции

Всемирная организация здравоохранения 30 января 2020 года провозгласила коронавирус и COVID-19 чрезвычайным положением в области здравоохранения, в связи с чем многие международные границы были закрыты, а экономика почти каждой страны подверглась влиянию данного события. Введенные с 1 квартала 2020 года ограничения на передвижение и меры по социальному дистанцированию, вызванные распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, оказали и продолжают оказывать значительное влияние на экономику во всем мире.

Руководство Группы приняло ряд решений, направленных на сокращение потерь от ограничений, связанных с COVID-19. В январе 2020 года Правительство России приняло решение о внесении дополнительных средств в капитал авиастроительных компаний, а также о реструктуризации их задолженности на льготных условиях. В июле 2020 года собранием акционеров Компании было принято решение об дополнительной эмиссии путем закрытой подписки. В 2020 году дочерние предприятия Группы получили государственные субсидии в качестве дополнительной поддержки ликвидности. Данные субсидии отражены в составе прочих операционных доходов/(расходов) в отчете о прибылях и убытках (Примечание 11) и в составе потока денежных средств от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

В ноябре 2020 года была проведена реструктуризация кредитного портфеля Группы, предусматривающая увеличение срока погашения полученных ранее кредитов и займов, а также снижение процентной ставки.

На данный момент Группа не планирует сокращать свою деятельность и инвестиционную программу ни в краткосрочной, ни в долгосрочной перспективе. Влияние на будущие потоки денежных средств оказывают мировые котировки на продукцию и сырье, а также значительные колебания курса рубля по отношению к другим валютам. Планы и проекты, замороженные в связи с пандемией, в Группе отсутствуют.

7 Операционные сегменты

Операционный сегмент – компонент Группы, который задействован в деятельности, от которой она может генерировать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы. Операционные результаты сегмента регулярно рассматриваются менеджментом Группы, чтобы принять решения о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент, и оценить результаты его деятельности. В отношении операционного сегмента имеется дискретная финансовая информация.

Результаты сегмента, о которых сообщается менеджменту, включают статьи, непосредственно относящиеся к сегменту, а также те элементы, которые могут быть к нему отнесены на разумном основании. Нераспределяемые статьи включают в себя основные средства, административные расходы, а также налоговые активы и обязательства.

Капитальные расходы сегмента представляют собой затраты, понесенные в течение периода на покупку основных средств и нематериальных активов, отличных от гудвилла.

Группа имеет два отчетных сегмента, описанных ниже, которые соответствуют стратегическим бизнес-программам Группы. Стратегические бизнес-программы предлагают различные продукты и услуги, и управляются обособленно, поскольку они требуют различных технологий и маркетинговых стратегий. Для каждой стратегической бизнес программы менеджмент Группы анализирует внутренние управленческие отчеты на полугодовой основе. Ниже приводится краткая информация, описывающая операции, в каждом из отчетных сегментов Группы:

- Военные программы. Включает производство и продажу самолетов Су-30 и Як-130, комплектующих и оборудование для эксплуатации;
- Гражданские программы. Включает разработку нового гражданского самолета МС-21 с композитным крылом. Проект включен в Федеральную целевую программу «Развитие гражданской авиационной техники России на 2013 – 2025 годы», утвержденной постановлением Правительства РФ №303 от 15 апреля 2014 г. Согласно этой программе компания получает финансирование от Правительства РФ. Средства, полученные в рамках государственного контракта с Министерством промышленности и торговли (Минпромторг), который представляет собой договор на предоставление услуг по разработке и поступления, полученные от них, отражаются в выручке от предоставления услуг по НИОКР. Также этот сегмент включает производство и дальнейшую разработку самолета SSJ-100.

Прочие операции включают ремонт и модернизацию проданных в прошлом самолетов, которые в настоящее время уже не производятся, предоставление коммунальных услуг, опытно-конструкторские работы по контрактам с клиентами и другое. Ни один из этих сегментов не соответствует ни одному количественному порогу, определенному для отчетных сегментов в 2020 или 2019 годах.

Информация по отчетным сегментам, в основном, берется из российской бухгалтерской отчетности, скорректированной для целей управленческой отчетности. Основные различия между информацией, предоставляемой Старшему вице-президенту по экономике и финансам и информацией, основанной на МСФО, касаются:

- Временных различий, связанных с моментом признания выручки и затрат;

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

- Различий в распределении затрат между себестоимостью продаж и коммерческими расходами.
- Различий в отношении затрат на опытно-конструкторские разработки и их последующей амортизации.

Информация о результатах деятельности по каждому отчетному сегменту приведена ниже. Результат деятельности сегмента определяется, основываясь на валовой прибыли сегмента, рассчитанной как выручка за минусом прямых расходов на производство и непосредственно связанных коммерческих расходов. Прибыль сегмента используется для оценки результатов деятельности, так как менеджмент полагает, что такая информация наиболее релевантна при оценке результатов деятельности отдельных сегментов по отношению к другим предприятиям, работающим в этих отраслях.

Информация по отчетным сегментам

Тыс. руб.	Военные программы		Гражданские программы		Прочие		Итого	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Выручка на сторону	46 449 045	37 654 678	51 014 262	12 848 178	6 416 295	5 023 369	103 879 602	55 526 225
Прямые производственные расходы	(21 653 847)	(23 991 359)	(35 068 391)	(9 098 751)	(3 018 174)	(2 853 619)	(59 740 412)	(35 943 729)
Прямые коммерческие расходы	(8 988 953)	(1 549 688)	(571)	(1 232)	(237 008)	(482 712)	(9 226 532)	(2 033 632)
Опытно-конструкторские расходы	(68 319)	-	(1 568 958)	-	-	-	(1 637 277)	-
Валовая прибыль отчетного сегмента	15 737 926	12 113 631	14 376 342	3 748 195	3 161 113	1 687 038	33 275 381	17 548 864

Сопоставление выручки и прибыли по отчетным сегментам с данными финансовой отчетности

Тыс. руб.	2020	2019
Общая выручка по отчетным сегментам	103 879 602	55 526 225
Расхождения по времени признания выручки	14 132 601	9 628 988
Консолидированная выручка	118 012 203	65 155 213
Валовая прибыль отчетных сегментов	33 275 381	17 548 864
Прямые коммерческие расходы	9 226 532	2 033 632
Расхождения по времени признания и распределения	(3 770 220)	(3 667 080)
Валовая прибыль	38 731 693	15 915 416
Коммерческие расходы	(10 632 368)	(5 130 651)
Административные расходы	(8 758 077)	(7 716 882)
Расходы на НИОКР	(986 218)	(130 782)
Резерв под обесценение основных средств и активов в форме права пользования	(35 610 048)	-
Резерв под обесценение нематериальных активов	(20 352 547)	(49 607 055)
Налоги, кроме налога на прибыль	(535 631)	(175 389)
Прочие доходы	1 060 982	290 398
Прочие расходы	(6 162 128)	(4 851 309)
Убыток от операционной деятельности	(43 244 342)	(51 406 254)
Финансовые доходы	639 114	13 591 436
Финансовые расходы	(29 881 279)	(7 459 853)
Доля в убытке ассоциированной компании и обесценение	-	(22 652 180)
Консолидированный убыток до налога на прибыль	(72 486 507)	(67 926 851)

8 Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»

В феврале-марте 2020 года Компания в рамках создания Гражданского Дивизиона [] присоединила АО «ГСС», ООО «ОАК – Центр комплексирования» и АО «НГТ» путем конвертации акций присоединяемых обществ на акции Компании за счет дополнительной эмиссии акций в количестве 1 318 298 509 штук.

Сделка по присоединению была отражена в качестве сделки под общим контролем. Активы и обязательства присоединяемых компаний и их его дочерних предприятий были отражены по балансовой стоимости по состоянию на дату присоединения (18 февраля 2020 года для АО «ГСС» и АО «НГТ»; 1 марта 2020 года – для ООО «ОАК-ЦК»). Разница между балансовой стоимостью активов и обязательств за вычетом полученного возмещения отражена в составе накопленного убытка.

В 2018-2019 гг АО «ГСС» являлась ассоциированной компанией Группы. В результате конвертации акций АО «ГСС» в акции Компании часть акций, находящаяся на балансе Компании, была погашена.

Присоединение данных компаний оказало следующее влияние на активы и обязательства на дату присоединения:

Тыс. руб.	ООО			Итого
	АО «ГСС»*	«ОАК-ЦК»	АО «НГТ»	
Основные средства (Примечание 14)	30 856	2 477	-	33 333
Нематериальные активы (Примечание 16)	357 709	2 445	174	360 328
Активы в форме права пользования (Примечание 15)	1 165 061	10 036	-	1 175 097
Прочие финансовые активы	417 891	22 391 519	60	22 809 470
Отложенные налоговые активы	19 201 591	-	29 161	19 230 752
Запасы	61 929 302	587 399	23 002	62 539 703
Дебиторская задолженность	16 447 590	149 477	597	16 597 664
Денежные средства и их эквиваленты	10 633 504	302 550	59	10 936 113
Кредиты и займы (Примечание 24)	(61 752 952)	(160 443)	(62 026)	(61 975 421)
Кредиторская задолженность	(41 615 639)	(17 815 024)	(5 097)	(59 435 760)
Резервы	(8 099 764)	-	-	(8 099 764)
Отложенные налоговые обязательства	(1 941 629)	(1 118 805)	-	(3 060 434)
Чистые (обязательства)/активы	(3 226 480)	4 351 631	(14 070)	1 111 081
Стоимость приобретения акций (эмиссия)	22 391 519	7 256 000	152 400	29 799 919
Эффект по объединению бизнеса под общим контролем	25 617 999	2 904 369	166 470	28 688 838

*Стоимость активов и обязательств АО «ГСС» отражена с учетом стоимости активов и обязательств дочерних компаний.

9 Выручка

Детализация информации по выручке

Тыс. руб.	2020	2019
Выручка по контрактам на строительство военных самолетов	30 968 784	12 176 669
Выручка по контрактам на ремонт и модернизацию военных самолетов	7 612 756	4 009 246
Выручка от реализации серийных военных самолетов	8 653 650	20 829 509
Выручка от реализации комплектующих к военным самолетам и прочей продукции	10 019 476	11 025 846
Выручка по ППО военных самолетов	1 694 643	-
Выручка от выполнения НИОКР	21 473 067	14 930 760
Выручка от реализации серийных гражданских самолетов	28 503 471	-
Выручка от реализации комплектующих к гражданским самолетам и прочей продукции	2 544 068	-
Выручка по ППО гражданских самолетов	3 765 525	-
Выручка от сдачи в аренду	79 327	34 178
Прочая выручка	2 697 436	2 149 005
	118 012 203	65 155 213

Признание выручки

Тыс. руб.	2020	2019
В определенный момент времени	52 418 101	34 004 360
В течение времени	65 594 102	31 150 853
	118 012 203	65 155 213

Остатки по договору

Тыс. руб.	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	9 820 893	1 710 083
Активы по договору	18 072 435	5 403 524
Обязательства по договору	(8 752 049)	(3 564 358)

10 Расходы на персонал

Тыс. руб.	2020	2019
Заработная плата	18 191 942	14 289 046
Единый социальный налог	5 240 992	4 127 461
	23 432 934	18 416 507

11 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.	2020	2019
Прочие доходы		
Восстановление стоимости запасов до чистой цены реализации	407 586	-
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	611 182	-
Государственные субсидии на поддержание занятости	42 214	-
Восстановление резерва на обесценение незавершенного производства	-	290 398
	1 060 982	290 398
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств и активов в форме права пользования	(5 239)	(107 693)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(1 084)	(3 483)
Социальные расходы	(374 214)	(431 235)
Банковские расходы	(146 364)	(43 067)
Резерв по судебным спорам	(602 743)	(157 200)
Обесценение незавершенного производства	-	(1 108 273)
Списание авансов выданных	(34 472)	(519 446)
Гарантия остаточной стоимости	(573 895)	-
Резерв под просроченную дебиторскую задолженность	-	(187 489)
Резерв под компенсации за простой	(693 201)	-
Списание стоимости запасов до чистой цены реализации	-	(2 015 511)
Штрафы за нарушение договоров	(98 541)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(268 779)	-
Ликвидация последствий ограничений (в связи с COVID-19)	(1 163 794)	-
Прочие расходы	(2 199 802)	(277 912)
	(6 162 128)	(4 851 309)

12 Финансовые доходы и расходы

Тыс. руб.	2020	2019
Финансовые доходы		
Прочие доходы по процентам	551 286	592 207
Доход по отложенным расчетам	87 828	5 111 953
Прибыль по курсовым разницам	-	7 887 276
	639 114	13 591 436
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(13 217 157)	(8 226 032)
Государственная субсидия, относящаяся к компенсации расходов на проценты	5 236 305	817 858
Расходы по процентам, нетто	(7 980 852)	(7 408 174)
Убыток от инвестиций	(987 916)	(51 679)
Убыток по курсовым разницам	(20 912 511)	-
	(29 881 279)	(7 459 853)

13 (Доход)/расход по налогу на прибыль

Тыс. руб.	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>Текущий налог</i>		
Текущий налог на прибыль	(55 786)	(6 704)
Налог на прибыль предыдущих периодов	<u>(57 161)</u>	<u>(6 704)</u>
<i>Доход/(расход) по отложенному налогу</i>		
Признание и списание временных разниц	1 785 538	(1 258 259)
Изменение признанных отложенных налоговых активов	<u>1 098 861</u>	<u>(20 801)</u>
	<u>2 884 399</u>	<u>(1 279 060)</u>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	<u>2 771 452</u>	<u>(1 285 764)</u>

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Тыс. руб.	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Убыток до налогообложения	(72 486 507)	(67 926 851)
Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке 20%	14 497 301	13 585 370
Доходы и расходы, не включаемые в налогооблагаемую прибыль, нетто	(1 575 030)	(405 813)
Изменение признанных отложенных налоговых активов	1 098 861	(20 801)
Налог на прибыль предыдущих периодов	(57 161)	
Непризнанные налоговые активы (Примечание 19)	<u>(11 192 519)</u>	<u>(14 444 520)</u>
	<u>2 771 452</u>	<u>(1 285 764)</u>

Компания имеет право на получение дополнительного вычета по налогу на прибыль по понесенным расходам на НИОКР.

14 Основные средства

Тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 года	17 776 111	53 332 837	3 592 862	74 701 810
Влияние МСФО 16	-	(17 556 895)	-	(17 556 895)
Поступления	-	837 257	3 163 963	4 001 220
Перевод выкупленных объектов после завершения аренды	-	403 298	-	403 298
Перемещения	410 649	563 218	(973 867)	-
Выбытия	(304 027)	(646 812)	-	(950 839)
На 31 декабря 2019 года	17 882 733	36 932 903	5 782 958	60 598 594
Поступления	164	1 095 476	4 951 990	6 047 630
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	5 769 080	22 234 307	1 064 128	29 067 515
Перевод выкупленных объектов после завершения аренды	-	126 938	-	126 938
Перемещения	479 917	2 983 292	(3 463 209)	-
Выбытия	(71 814)	(770 792)	(110 417)	(953 023)
На 31 декабря 2020 года	24 060 080	62 602 124	8 225 450	94 887 654
Амортизация				
На 1 января 2019 года	(7 701 141)	(33 583 557)	-	(41 284 698)
Влияние МСФО 16	-	5 640 197	-	5 640 197
Амортизация за период	(592 736)	(1 701 898)	-	(2 294 634)
Перевод выкупленных объектов после завершения аренды	(3 148)	(400 150)	-	(403 298)
Выбытия	218 554	625 554	-	844 108
На 31 декабря 2019 года	(8 078 471)	(29 419 854)	-	(37 498 325)
Амортизация за период	(539 846)	(1 924 123)	-	(2 463 969)
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	(5 769 079)	(22 232 743)	(1 032 360)	(29 034 182)
Перевод выкупленных объектов после завершения аренды	-	(81 959)	-	(81 959)
Перемещения	(1 879 341)	1 797 468	81 873	-
Обесценение	(7 857 039)	(11 500 052)	(7 285 395)	(26 642 486)
Выбытия	63 696	759 139	10 432	833 267
На 31 декабря 2020 года	(24 060 080)	(62 602 124)	(8 225 450)	(94 887 654)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2019 года	10 074 970	19 749 280	3 592 862	33 417 112
На 31 декабря 2019 года	9 804 262	7 513 049	5 782 958	23 100 269
На 31 декабря 2020 года	-	-	-	-

В составе группы «Незавершенное строительство» учтены авансы, выданные на приобретение основных средств в сумме 2 749 732 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 158 908 тыс. руб.). На авансы создан резерв под обесценение в размере 2 749 732 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: ноль).

(а) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства в залоге по обеспеченным банковским кредитам составляли 3 060 252 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 3 519 714 тыс. руб.).

15 Активы в форме права пользования

Тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Итого
На 1 января 2019 года	2 638 469	17 556 895	20 195 364
Переоценка активов в форме права пользования	12 527	(139 454)	(126 927)
Поступления	29 530	1 987 781	2 017 311
Перевод выкупленных объектов после завершения аренды	-	(403 298)	(403 298)
Выбытия	-	(8 890)	(8 890)
На 31 декабря 2019 года	2 680 526	18 993 034	21 673 560
Переоценка активов в форме права пользования	24 859	(739)	24 120
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	1 333 107	59 529	1 392 636
Поступления	38 018	30 229	68 247
Перевод выкупленных объектов после завершения аренды	-	(126 938)	(126 938)
Выбытия	(91 232)	-	(91 232)
На 31 декабря 2020 года	3 985 278	18 955 115	22 940 393
На 1 января 2019 года	(442 781)	(5 640 197)	(6 082 978)
Амортизация за период	(454 488)	(2 328 395)	(2 782 883)
Перевод выкупленных объектов после завершения аренды	-	403 298	403 298
Выбытия	-	1 412	1 412
На 31 декабря 2019 года	(897 269)	(7 563 882)	(8 461 151)
Амортизация за период	(648 415)	(2 374 151)	(3 022 566)
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	(195 738)	(21 801)	(217 539)
Обесценение	-	(8 967 562)	(8 967 562)
Перевод выкупленных объектов после завершения аренды	-	81 959	81 959
Выбытия	66 563	-	66 563
На 31 декабря 2020 года	(1 674 859)	(18 845 437)	(20 520 296)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2019 года	2 195 688	11 916 698	14 112 386
На 31 декабря 2019 года	1 783 257	11 429 152	13 212 409
На 31 декабря 2020 года	2 310 419	109 678	2 420 097

16 Нематериальные активы

Тыс. руб.	Затраты на разработки	Прочее	Авансы, относящиеся к затратам на разработки	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 года	57 785 339	715 423	1 288 093	59 788 855
Поступления	11 099 380	202 741	1 041 521	12 343 642
Выбытия (списания)	-	(202 825)	-	(202 825)
На 31 декабря 2019 года	68 884 719	715 339	2 329 614	71 929 672
Поступления	6 178 794	300 883	-	6 479 677
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	79 486 793	1 628 929	974 276	82 089 998
Перемещения	2 273 314	-	(2 273 314)	-
Выбытия (списания)	-	(163 221)	-	(163 221)
На 31 декабря 2020 года	156 823 620	2 481 930	1 030 576	160 336 126
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2019 года	(6 677 406)	(520 939)	-	(7 198 345)
Амортизация за период	(355 815)	(180 994)	-	(536 809)
Обесценение	(49 607 055)	-	-	(49 607 055)
Выбытия (списания)	-	199 342	-	199 342
На 31 декабря 2019 года	(56 640 276)	(502 591)	-	(57 142 867)
Амортизация за период	(1 015 903)	(254 865)	-	(1 270 768)
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	(79 330 736)	(1 626 311)	(772 623)	(81 729 670)
Обесценение	(19 164 567)	(257 889)	(930 091)	(20 352 547)
Перемещения	(672 138)	-	672 138	-
Выбытия (списания)	-	159 726	-	159 726
На 31 декабря 2020 года	(156 823 620)	(2 481 930)	(1 030 576)	(160 336 126)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2019 года	51 107 933	194 484	1 288 093	52 590 510
На 31 декабря 2019 года	12 244 443	212 748	2 329 614	14 786 805
На 31 декабря 2020 года	-	-	-	-

Капитализированные затраты на разработки по НИОКР за 2020 год включают в себя капитализированные проценты по займам в сумме 1 346 963 тыс. руб. (2019: 1 283 032 тыс. руб.).

Капитализированные затраты на разработки содержат следующие существенные статьи:

Тыс. руб.	2020	2019
Интеллектуальные права собственности, относящиеся к разработкам:		
Военные программы	-	9 871 370
Гражданские программы	-	2 373 073
	-	12 244 443

Руководство Группы на постоянной основе проводит мониторинг программы разработки МС-21 на предмет соответствия критериям капитализации согласно МСФО 38 «Нематериальные активы».

Группа в своей деятельности использует результаты ОКР, переданные по договору заказчику в общей стоимости 126 866 661 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 112 284 321 тыс. руб.)

В составе ОКР учитывается стоимость опытных самолетов МС-21 балансовой стоимостью (до обесценения) 16 555 166 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 17 034 519 тыс. руб.), которые используются при проведении сертификационных испытаний.

На основе теста на обесценение, проведенного экспертом, привлеченным материнской компанией (ПАО «ОАК»), обесценение внеоборотных активов в размере 20 352 547 тыс. руб. было отнесено к нематериальным активам, находящимся на балансе. Возникновение обесценения, в основном, связано со сдвигом коммерческих продаж по МС-21, которые, как ожидается, начнутся в 2022 году, а также с последствиями мер по предотвращению распространения COVID-19.

17 Запасы

Тыс. руб.	2020	2019
Сырье, материалы и прочие запасы	27 932 784	17 099 837
Комплектующие для самолетов	46 763 273	6 788 553
Снижение стоимости материальных ценностей	(9 470 569)	(2 881 716)
	65 225 488	21 006 674
Авансы, выданные поставщикам	31 642 744	13 132 673
Товары для продажи	4 767 870	4 736 706
Снижение стоимости товаров	(1 819 404)	(1 819 404)
	2 948 466	2 917 302
Незавершенное производство	42 979 078	11 388 496
	142 795 776	48 445 145

(а) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы в залоге по обеспеченным банковским кредитам составляли 2 423 192 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: ноль).

18 Прочие финансовые активы

Тыс. руб.	2020	2019
<i>Внеоборотные</i>		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	242 083	241 756
Финансовые активы, удерживаемы до срока погашения по амортизированной стоимости	235 371	439 593
	<u>477 454</u>	<u>681 349</u>
<i>Текущие</i>		
Финансовые активы, удерживаемы до срока погашения по амортизированной стоимости	5 644 030	809 839
	<u>5 644 030</u>	<u>809 839</u>

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включают акции [], которая является материнской компанией Группы.

В финансовых активах, учитываемых по амортизированной стоимости, отражены займы выданные, в том числе связанным сторонам. Ожидаемые кредитные убытки по данным активам составили 1 690 798 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: ноль).

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Отраженные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

Тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные средства и активы в форме права пользования	12 035	119	(3 488 772)	(4 205 374)	(3 476 737)	(4 205 255)
Нематериальные активы	1 783 083	1 437 012	(7 268 494)	(9 149 017)	(5 485 411)	(7 712 005)
Прочие финансовые активы	1 072 193	192 496	(373)	(373)	1 071 820	192 123
Запасы и прочие оборотные активы	739 941	1 541 586	(946 804)	(5 363)	(206 863)	1 536 223
Дебиторская задолженность	2 084 761	967	(72 236)	(2 092 525)	2 012 525	(2 091 558)
Денежные средства и эквиваленты	-	13 325	-	-	-	13 325
Кредиты и займы	-	2 518 205	(1 164 495)	(7 796)	(1 164 495)	2 510 409
Кредиторская задолженность	-	-	(6 317 867)	(905 488)	(6 317 867)	(905 488)
Резервы	3 390 870	295 683	(52 881)	(1 223)	3 337 989	294 460
Вознаграждение работникам	210 323	210 824	-	-	210 323	210 824
Налоговые убытки	22 815 589	4 008 446	-	-	22 815 589	4 008 446
Итого налоговые активы/(обязательства)	32 108 795	10 218 663	(19 311 922)	(16 367 159)	12 796 873	(6 148 496)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(17 561 587)	(8 025 976)	17 561 587	8 025 976	-	-
Нетто налоговых активов/(обязательств)	14 547 208	2 192 687	(1 750 335)	(8 341 183)	12 796 873	(6 148 496)

(b) Изменение временных разниц в течение года

Тыс. руб.	1 января 2020 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в капитале	Присоедине	31 декабря 2020 года
					ние АО «ГСС», ООО «ОАК- ЦК», АО «НГТ»	
Основные средства и активы в форме права пользования	(4 205 255)	734 480	-	-	(5 962)	(3 476 737)
Нематериальные активы	(7 712 005)	2 226 589	-	-	5	(5 485 411)
Прочие финансовые активы	192 123	879 697	-	-	-	1 071 820
Запасы и прочие оборотные активы	1 536 223	(2 642 592)	-	-	899 506	(206 863)
Дебиторская задолженность	(2 091 558)	108 073	-	-	3 996 010	2 012 525
Денежные средства и эквиваленты	13 325	(13 325)	-	-	-	-
Кредиты и займы	2 510 409	(4 473 546)	-	(90 304)	888 946	(1 164 495)
Кредиторская задолженность	(905 488)	(2 336 472)	-	-	(3 075 907)	(6 317 867)
Резервы	294 460	1 699 616	-	-	1 343 913	3 337 989
Вознаграждение работникам	210 824	18 600	(19 101)	-	-	210 323
Налоговые убытки	4 008 446	6 683 280	-	56	12 123 807	22 815 589
	(6 148 496)	2 884 400	(19 101)	(90 248)	16 170 318	12 796 873

Тыс. руб.	1 января 2019 года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в капитале	Прочие изменения	31 декабря 2019 года
Нематериальные активы	(6 771 549)	(940 456)	-	-	-	(7 712 005)
Прочие финансовые активы	257 183	(65 060)	-	-	-	192 123
Запасы и прочие оборотные активы	(1 738 826)	3 275 049	-	-	-	1 536 223
Дебиторская задолженность	(390 122)	(1 701 436)	-	-	-	(2 091 558)
Денежные средства и эквиваленты	13 530	(205)	-	-	-	13 325
Кредиты и займы	1 814 714	695 695	-	-	-	2 510 409
Кредиторская задолженность	420 819	(1 326 307)	-	-	-	(905 488)
Резервы	73 710	220 750	-	-	-	294 460
Вознаграждение работникам	167 904	1 780	41 140	-	-	210 824
Налоговые убытки	6 020 856	(2 033 211)	-	20 801	-	4 008 446
	(4 931 379)	(1 279 058)	41 140	20 801	-	(6 148 496)

Отложенные налоговые активы были признаны в отношении всех налоговых убытков и других временных разниц, приводящих к возникновению отложенных налоговых активов, в тех случаях, когда, существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать отложенные налоговые активы. Неиспользованные налоговые убытки можно бесконечно переносить на следующие периоды.

За отчетный период отложенные налоговые активы в сумме 11 192 519 тыс. руб. (2019 год: 9 914 084 тыс. руб.), возникшие из вычитаемых временных разниц в связи с обесценением согласно МСФО 36, не были признаны, поскольку на отчетную дату отсутствует вероятность получения достаточной будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет реализовать данные отложенные налоговые активы. По состоянию на 31 декабря 2019 года также не были признаны отложенные налоговые активы в размере 4 530 436 тыс. руб., связанные с инвестицией в ассоциированную компанию.

20 Дебиторская задолженность

Тыс. руб.	2020	2019
<i>Долгосрочная</i>		
Задолженность покупателей и заказчиков	3 261 353	2 219 731
	3 261 353	2 219 731
<i>Краткосрочная</i>		
Задолженность покупателей и заказчиков	35 851 620	10 051 270
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(14 876 508)	(573 724)
	20 975 112	9 477 546
Активы по договору/начисленный доход	18 072 435	5 403 524
Авансы, полученные от покупателей по договорам, признаваемым в течении времени	(8 752 049)	(3 564 358)
	9 320 386	1 839 166
НДС к возмещению	5 961 634	4 590 634
Предоплаченные расходы	4 500 473	3 750 717
Переплата по прочим налогам	69 637	82 347
Прочая дебиторская задолженность	4 219 409	1 913 984
	45 046 651	21 654 394

Совокупная величина понесенных расходов и признанной выручки (за вычетом признанных убытков) по незавершенным договорам на строительство на 31 декабря 2020 года составила 63 867 707 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 25 286 165 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному рискам и обесценению дебиторской задолженности (включая незавершенные договоры на строительство), раскрыта в примечании 28.

21 Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.	2020	2019
Деньги в кассе, рубли	7 811	8 851
Счета в банках, доллары США	110 958	220 248
Счета в банках, рубли	16 612 665	14 015 855
Счета в банках, ЕВРО	2 202 065	79 350
Депозиты до востребования, рубли	57 020	62 147
	18 990 519	14 386 451

На 31 декабря 2020 года денежные средства в рублях в сумме 12 769 944 тыс. руб. находятся на отдельных счетах в уполномоченных банках (на 31 декабря 2019 года: 1 335 652 тыс. руб.). Использование денежных средств с отдельных счетов регулируется 275-ФЗ от 29.12.2012.

На 31 декабря 2020 из общей суммы денежных средств и их эквивалентов 99,98% относилось к связанным сторонам, находящимся под общим контролем с Группой (на 31 декабря 2019 года: 100%).

Информация о подверженности Группы валютному риску, процентному риску и анализ чувствительности для финансовых активов и обязательств, раскрыты в примечании 28.

22 Капитал

(а) Уставный капитал

В феврале-марте 2020 года Компания в рамках создания Гражданского Дивизиона присоединила АО «ГСС», ООО «ОАК – Центр комплексирования» и АО «НГТ» путем конвертации акций присоединяемых обществ акции Компании за счет дополнительной эмиссии акций в количестве 1 318 298 509 штук. В результате обмена акций ПАО «Корпорация «Иркут» на акции АО «ГСС», находящиеся на балансе ПАО «Корпорация «Иркут» на дату присоединения 565 585 197 штук акций были погашены, 752 713 312 штук – размещены.

Собранием акционеров Компании, состоявшемся 15 июля 2020 года, было принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения дополнительных обыкновенных акций в общем количестве 42 373 343 771 штука номинальной стоимостью 3 рубля по закрытой подписке. В декабре 2020 года было размещено 980 528 245 акций в пользу материнской компании и 17 851 900 акций прочим держателям. Оплата размещенных акций была осуществлена денежными средствами в сумме 1 276 954 тыс. руб., частичным погашением займов, выданных материнской компанией в сумме 21 026 231 тыс. руб. (Примечание 24), погашением кредиторской задолженности в сумме 627 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года размещенный и оплаченный акционерный капитал состоял из 3 083 544 010 обыкновенных акций (31 декабря 2019 года: 1 332 450 553 обыкновенных акций) номинальной стоимостью 3 рубля. Из размещенных в результате эмиссий акций 570 277 647 штук являются казначейскими.

(b) Прочие резервы

В статье прочие резервы отражается корректировка, связанная с расчетом справедливой стоимости беспроцентного займа, полученного от материнской компании (см. Примечание 24). После погашения беспроцентного займа, корректировка относящаяся к займу реклассифицируется в статью нераспределенная прибыль.

(c) Дивиденды и ограничения по дивидендам

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основе данных финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в рублях. На 31 декабря 2020 года Компания имела накопленный убыток, включая убыток текущего года в размере – 24 155 121 тыс. рублей (убыток на 31 декабря 2019 года – 3 067 159 тыс. рублей). По итогам 2019-2018 гг. было принято решение о невыплате дивидендов.

23 Убыток на одну акцию

Расчет убытка на одну акцию осуществляется путем деления чистого убытка за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Группа не имеет потенциала для разводнения количества акций в обращении.

Количество	2020	2019
------------	------	------

Акции в обращении на 1 января	1 327 758 102	1 332 450 553
Эффект выпущенных обыкновенных акций/(выкупа акций у миноритарных акционеров)	185 820 594	(1 414 163)
Средневзвешенное количество акций	1 513 578 696	1 331 036 390

24 Кредиты и займы

В примечании приведена информация об условиях кредитов и займов Группы, которые оцениваются по амортизационной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы процентному, валютному и риску ликвидности, приведена в примечании 28.

Тыс. руб.	2020	2019
<i>Долгосрочные</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	31 660 337	18 193 208
Необеспеченные банковские кредиты	63 015 502	40 212 491
Необеспеченные облигации	2 087 335	2 086 297
Обязательства по арендным платежам	8 125 420	9 323 152
Займы от материнской компании (см. ниже)	14 651 023	-
	119 539 617	69 815 148
<i>Краткосрочные</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	3 667 710	-
Текущая часть долгосрочных обеспеченных банковских кредитов	1 564 096	841 086
Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов	9 829 667	17 442 631
Текущая часть обязательств по арендным платежам	3 621 756	3 051 762
Текущая часть займов от материнской компании (см. ниже)	52 375 824	28 047 159
	71 059 053	49 382 638

Займы от материнской компании являются беспроцентными и были предоставлены в рамках программы финансовой поддержки предприятий авиационной промышленности Правительством Российской Федерации.

Также от материнской компании были получены беспроцентные займы в качестве источника для финансирования инвестиционного проекта МС 21.

Текущая стоимость займа рассчитывается как сумма, подлежащая оплате по сроку погашения и дисконтированная по ставке 5,6% (средняя ставка процента по займам Группы по сравнимым кредитам). Займы были классифицированы как долгосрочные заимствования. Корректировка справедливой стоимости в отношении займа, за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль была признана в капитале.

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

(a) Движение денежных средств по кредитам и займам

Тыс. руб.	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
<i>На 1 января 2019 года</i>	127 268 455	12 200 859	139 469 314
Полученные денежные средства	20 344 013	-	20 344 013
Применение МСФО 16		2 296 842	2 296 842
Выплаченные денежные средства	(34 066 439)	(3 020 415)	(37 086 854)
Курсовые разницы	(9 250 402)	(992 756)	(10 243 158)
Проценты, начисленные за период	6 841 200	1 311 783	8 152 983
Проценты капитализированные	1 283 032	-	1 283 032
Проценты выплаченные	(5 596 987)	(1 311 783)	(6 908 770)
Новые договоры аренды	-	2 017 311	2 017 311
Пересмотр условий текущих договоров	-	(126 927)	(126 927)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	106 822 872	12 374 914	119 197 786
Полученные денежные средства	130 387 337	-	130 387 337
Выплаченные денежные средства	(105 839 348)	(3 036 073)	(108 875 421)
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	60 800 243	1 175 178	61 975 421
Зачет с задолженностью материнской компании за акции (Примечание 22)	(21 026 231)	-	(21 026 231)
Государственная помощь	(6 153 269)	-	(6 153 269)
Курсовые разницы	12 890 965	1 140 789	14 031 754
Проценты начисленные за период	8 923 661	1 116 623	10 040 284
Проценты капитализированные	1 346 957	-	1 346 957
Проценты выплаченные	(9 301 693)	(1 116 623)	(10 418 316)
Пересмотр условий текущих договоров	-	24 120	24 120
Новые договоры аренды	-	68 248	68 248
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	178 851 494	11 747 176	190 598 670

(b) Обеспечение

На 31 декабря 2020 года основные средства в залоге по обеспеченным банковским кредитам составляли 3 060 252 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 3 519 714 тыс. руб.); запасы в залоге по обеспеченным банковским кредитам составляли 2 423 192 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: ноль).

Также банковские кредиты обеспечены залогом прав на получение будущей выручки (право требования по договору поставки воздушных судов типа МС-21) и государственной гарантией в размере 507 741 тыс. руб. (2019 год: 10 119 420 тыс. руб.).

(с) Условия и график выплат

Тыс. руб.	Номинальная % ставка	Год погашения	Номинальная стоимость 2020	Балансовая стоимость 2020	Номинальная стоимость 2019	Балансовая стоимость 2019
Обеспеченные банковские кредиты:						
В рублях	11,5%	2021-2024	25 029 777	24 969 753	1 117 779	1 126 724
В долл. США	1,6-7,2%	2023-2026	8 307 060	8 254 680	18 023 877	17 907 570
Необеспеченные банковские кредиты:						
В рублях	2.0-12.1%	2021-2025	62 974 150	56896546	21 250 454	21 358 917
В долл. США	4.8-8.6%	2021-2024	11 164 949	10 992 678	31 473 754	31 180 451
В евро	2.8-4.3%	2021-2023	8 614 828	8 623 655	5 112 148	5 115 754
Необеспеченные облигации:						
В рублях	9%	2023	2 061 421	2 087 335	2 061 421	2 086 297
Обязательства по аренде	5%-14%	2020-2025	11 747 176	11 747 176	12 374 914	12 374 914
Прочие займы (руб.)	0%-5.0%	2020-2025	71 411 033	67 026 847	10 948 000	10 799 170
Прочие займы (долл. США)	9,1%	2020	-	-	17 227 360	17 247 989
Итого процентные обязательства			201 310 394	190 598 670	119 589 707	119 197 786

(d) Выплаты по арендным обязательствам:

Тыс. руб.	Будущие арендные 2020	Проценты 2020	Текущая величина арендных платежей 2020	Будущие арендные платежи 2019	Проценты 2019	Текущая величина арендных платежей 2019
Менее 1 года	4 436 972	828 897	3 608 075	3 979 497	927 733	3 051 764
От 1 до 8 лет	9 399 451	1 260 161	8 139 290	10 675 737	1 352 587	9 323 150
	13 836 423	2 089 058	11 747 365	14 655 234	2 280 320	12 374 914

Более подробная информация о подверженности Группы процентному и валютному риску приведена в примечании 28.

(e) Нарушение кредитных соглашений с банками

На 31 декабря 2020 года Группа нарушила ряд условий кредитных соглашений по операционным показателям реализации программы МС-21, а также соотношение Долг/ЕБИТДА, рассчитанного на основании годовой отчетности по МСФО за 2020 год. Поскольку с банками-кредиторами, являющимися связанными сторонами, были достигнуты соглашения о неприменении права требования досрочного погашения кредитных линий, данные кредитные линии не были реклассифицированы в краткосрочные кредиты.

25 Кредиторская задолженность

Тыс. руб.	2020	2019
<i>Долгосрочная</i>		
Авансы от покупателей	1 751 315	1 751 315
Задолженность перед материнской компанией	32 786 707	16 952 004
	34 538 022	18 703 319
<i>Краткосрочная</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	51 695 918	15 110 186
Начисленные расходы	4 723 281	3 024 969
Авансы от покупателей	19 779 270	9 129 098
Прочие налоги	2 333 181	1 755 020
Задолженность перед материнской компанией	4 522 211	1 114 716
Прочие обязательства	7 220 844	1 047 233
	90 274 705	31 181 222

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности, относящимся к торговым обязательствам, раскрыта в примечании 28.

26 Вознаграждения работникам

У Группы существуют обязательства пенсионного плана перед сотрудниками с большим стажем работы. В соответствии с условиями пенсионного плана, Группа производит единовременную выплату при выходе работника на пенсию и ежеквартальную выплату пособия, которое зависит от стажа работы сотрудника.

(a) Движение обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами

Тыс. руб.	2020	2019
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1 054 121	839 522
Пособия, выплаченные в соответствии с планом	(45 693)	(153 226)
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	70 175	68 900
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в прошлом периоде	-	20 176
Расходы по процентам	68 518	73 049
Актuarная прибыль и убыток	(95 504)	205 700
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 051 617	1 054 121

(b) Актuarные допущения

Следующие основные актuarные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины).

	2020	2019
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,4%	6,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,0%	4,1%
Увеличение пенсий в будущем	4,0%	4,1%

Расчет обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами зависит от показателей предполагаемой смертности. Информация о предполагаемой смертности основана на изданной статистике и таблице смертности РФ за 2020 год. Эта таблица в дальнейшем корректировалась для учета увеличения продолжительности жизни пенсионеров в будущем. Размер коэффициента увеличения продолжительности жизни составил 0,8.

С 1 января 2019 года в соответствии с Федеральным законом от 3 октября 2019 года №350-ФЗ происходит поэтапное повышение пенсионного возраста. Повышение пенсионного возраста предполагает увеличение его к 2023 году до: для мужчин – 65 лет, для женщин – 60 лет. Возраст выхода на пенсию рассчитывался по каждому работнику в зависимости от пола и года его рождения. При этом средний возраст выхода на пенсию принимался равным большему из исторического возраста выхода на пенсию (для мужчин – 63 года, для женщин – 58 лет) и пенсионным возрастом в соответствии с Федеральным законом № 350-ФЗ.

(с) Анализ чувствительности основных актуарных допущений

Анализ чувствительности был проведен на основе метода, который экстраполирует влияние в результате разумных изменений в основных допущениях. Анализ чувствительности основан на изменении основных актуарных допущений, сохраняя все остальные актуарные допущения без изменения. Анализ чувствительности может не соответствовать реальному влиянию, поскольку маловероятно, что изменения в актуарных допущениях будут происходить изолированно друг от друга.

Тыс. руб.	Влияние на приведенную стоимость обязательств	
	2020	2019
Ставка дисконтирования:		
увеличение на 1%	(100 478)	(98 024)
уменьшение на 1%	123 698	120 608
Увеличение заработной платы и пенсий в будущем:		
увеличение на 1%	125 535	122 398
уменьшение на 1%	(103 466)	(100 937)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря	1 051 617	1 054 121

27 Резервы

Тыс. руб.	Резерв на гарантийный ремонт	Резерв под ППО	Резерв под финансовые гарантии	Резерв по незакрытым судебным обязательствам	Итого
<i>На 1 января 2019 года</i>	807 886	-	-	-	807 886
Резервы, созданные за период	614 312	-	-	157 200	771 512
Резервы, использованные за период	(548 310)	-	-	-	(548 310)
<i>На 31 декабря 2019 года</i>	873 888	-	-	157 200	1 031 088
Резервы, созданные за период	643 510	2 213 508	837 805	1 057 913	4 752 736
Увеличение резервов при присоединении АО «ГСС», ООО «ОАК ЦК», АО «НГТ»	-	3 221 795	1 900 124	1 346 781	6 468 700
Резервы, использованные за период	(371 192)	(251 208)	-	-	(622 400)
Восстановление неиспользованного резерва	-	-	(263 910)	(25 138)	(289 048)
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	1 146 206	5 184 095	2 474 019	2 536 756	11 341 076
В том числе:					
Краткосрочная часть	1 146 206	4 685 013	-	2 536 756	8 367 975
Долгосрочная часть	-	499 082	2 474 019	-	2 973 101

Как правило, при продаже самолетов предоставляется гарантия сроком на 12-18 месяцев, которая покрывает системы, комплектующие, оборудование и программное обеспечение, изготовленные Группой в соответствии с договорными спецификациями. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак.

Гарантийные обязательства, указанные на каждую отчетную дату, отражают оцениваемое количество месяцев, оставшихся до истечения гарантийного срока, на сумму ожидаемых ежемесячных гарантийных выплат, а также дополнительные суммы, если это необходимо, по гарантиям, уровень претензий по которым выше обычного.

Резервы под ППО отражают разного рода обязательства по послепродажному обслуживанию. Ряд контрактов на поставку воздушных судов содержит пут-опцион для проданного самолета и гарантию остаточной стоимости. В соответствии с данными контрактами Группа в момент продажи принимает на себя обязательства по истечению 10-12 лет с даты продажи воздушного судна (период, обычно равный половине экономического срока службы воздушного судна) выплатить разницу между гарантированной остаточной стоимостью (обычно 40-45% от цены продажи) и рыночной стоимостью на дату, когда собственник воздушного судна решил произвести продажу на рынке, или выкупить воздушное судно по гарантированной стоимости. Руководство Группы в момент продажи воздушного судна и на каждую отчетную дату делает оценку возникновения обязательства и начисляет резерв на разницу между будущей рыночной стоимостью проданного воздушного судна и гарантированной остаточной стоимостью. Резервы под финансовые гарантии являются долгосрочными в полном объеме.

28 Финансовые инструменты

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

(a) Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Тыс. руб.	2020	2019
Финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости	5 879 401	1 249 432
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	242 083	241 756
Дебиторская задолженность	24 236 465	11 697 277
Активы по договору/начисленный доход	9 320 386	1 839 166
Прочая дебиторская задолженность	4 219 409	1 913 984
Денежные средства и их эквиваленты	18 990 519	14 386 451
	62 888 263	31 328 066

Группа осуществляет проверку и оценку качества дебиторской задолженности, включая суммы к получению по незавершенным договорам, признаваемым в течении времени. На 31 декабря 2020 года примерно 13% всей дебиторской задолженности относилось к связанной стороне, находящейся под общим контролем с Группой (2019: приблизительно 8,5% всей дебиторской задолженности относилось к связанной стороне, находящейся под общим контролем с Группой).

(b) Резерв под ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

Тыс. руб.	Общая балансовая стоимость 2020	Обесценение 2020	Общая балансовая стоимость 2019	Обесценение 2019
Срок платежа не наступил	23 752 842	-	11 035 753	-
Просроченная задолженность до 365 дней	483 623	-	661 524	-
Просроченная сроком более 1 года	14 876 508	(14 876 508)	573 724	(573 724)
	39 112 973	(14 876 508)	12 271 001	(573 724)

Движение по резерву под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение года было следующим:

Тыс. руб.	2020	2019
Сальдо на 1 января	573 724	375 690
Резерв, созданный в течение года	-	214 445
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ» (Примечание 8)	14 962 110	-
Восстановление резерва	(611 182)	-
Резерв, использованный в течение года	(48 144)	(16 411)
Сальдо на 31 декабря	14 876 508	573 724

63

Исходя из прошлого опыта, Группа считает, что в отношении текущей торговой задолженности и просроченной до 360 дней не требуется создавать резерв под её обесценение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, создается в случае, если Группа не убеждена, что сумма долга может быть возмещена. В этом случае сумма долга списывается против стоимости финансовых активов. На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа не имела совместного резерва под обесценение дебиторской задолженности и под обесценение инвестиций, удерживаемых до погашения.

(с) Риск ликвидности

Договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая предполагаемые платежи по процентам и исключая влияние взаимозачетов:

31 декабря 2020

Тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	33 224 433	41 671 960	3 772 593	10 343 606	27 032 187	523 574
Необеспеченные банковские кредиты	76 512 879	91 755 923	16 799 656	32 963 232	41 993 035	-
Необеспеченные облигации	2 087 335	2 616 520	185 033	2 431 487	-	-
Обязательства по аренде	11 747 176	13 836 423	4 436 972	7 518 773	1 317 190	563 488
Прочие займы	67 026 847	71 424 784	52 375 824	2 078 960	-	16 970 000
Кредиторская и прочая задолженность	103 282 142	111 585 629	70 811 705	40 773 924	-	-
	293 880 812	332 891 239	148 381 783	96 109 982	70 342 412	18 057 062

31 декабря 2019

Тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	19 034 294	23 951 667	2 102 825	2 642 148	19 206 694	-
Необеспеченные банковские кредиты	57 655 122	68 009 784	21 272 971	28 799 163	15 848 444	2 089 206
Необеспеченные облигации	2 086 297	2 801 553	185 033	370 066	2 246 454	-
Обязательства по аренде	12 374 914	14 655 234	3 979 497	6 937 238	3 544 222	194 277
Прочие займы	28 047 159	28 175 360	28 175 360	-	-	-
Кредиторская и прочая задолженность	39 004 128	44 704 304	22 052 124	11 326 090	11 326 090	-
	158 201 914	182 297 902	77 767 810	50 074 705	52 171 904	2 283 483

(d) Валютный риск

Подверженность Группы валютным рискам, определенная исходя из номинальных сумм:

Тыс. руб.	31 декабря 2020			31 декабря 2019		
	Долл. США	Рубли*	Евро	Долл. США	Рубли*	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	110 958	16 677 496	2 202 065	220 248	14 086 853	79 350
Дебиторская задолженность	12 705 716	6 357 038	5 173 711	4 322 100	7 023 700	351 477
Прочая дебиторская задолженность	-	4 219 409	-	-	1 913 984	-
Незавершенные строительные договоры	6 610 033	2 503 770	206 583	176 165	1 663 001	-
Обеспеченные банковские кредиты	(8 254 680)	(24 969 753)	-	(17 907 570)	(1 126 724)	-
Необеспеченные банковские кредиты	(10 992 678)	(56 896 546)	(8 623 655)	(31 180 451)	(21 358 917)	(5 115 754)
Необеспеченные облигации	-	(2 087 335)	-	-	(2 086 297)	-
Обязательства по аренде	(6 615 403)	(3 871 298)	(1 260 475)	(7 393 777)	(3 669 710)	(1 311 427)
Прочие займы	-	(67 026 847)	-	(17 247 989)	(10 799 170)	-
Кредиторская торговая и прочая задолженности	(40 253 439)	(56 446 794)	(6 581 909)	(5 726 807)	(29 224 878)	(4 052 443)
Чистая подверженность риску	(46 689 493)	(181 540 860)	(8 883 680)	(74 738 081)	(43 578 158)	(10 048 797)

*Остатки в рублях представлены для общей информации.

Значимые валютные курсы, применяемые в течение года следующие:

руб.	Средний курс		Курс на последнюю дату отчетного периода	
	2020	2019	2020	2019
долл. США	72,1464	64,7362	73,8757	61,9057
Евро	82,4488	72,5021	90,6824	69,8997

(e) Анализ чувствительности

10% укрепление курса рубля по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2020 года увеличило бы собственный капитал и величину прибыли/убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. Показатели 2019 года анализировались на тех же принципах.

Тыс. руб.	Капитал/ Прибыль или убытки	
	2020	2019
Доллары	3 395 599	5 435 497
Евро	646 086	730 822

Ослабление курса рубля на 10% по отношению к указанным валютам оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку, влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(f) Процентный риск

(i) Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

Тыс. руб.	2020	2019
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	7 627 219	1 311 579
Финансовые обязательства	(190 598 670)	(119 197 786)
Сальдо на 31 декабря	(182 971 451)	(117 886 207)

Увеличение процентной ставки на 1% привело бы к увеличению убытка Группы на (1 512 998) тыс. руб. (2019 год - на (943 090) тыс. руб.). Уменьшение процентной ставки на 1% оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку, влияние. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

(ii) Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к инструментам с фиксированной ставкой процента

Группа не имеет никаких финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и Группа не имеет производных инструментов, учитываемых в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования по справедливой стоимости. Поэтому изменение процентных ставок на отчетную дату не влияет на показатели капитала или чистой прибыли за период.

(iii) Анализ чувствительности потоков денежных средств применительно к инструментам с переменной ставкой процента

Изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов не привело к увеличению убытка за отчетный период (2019: ноль). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(g) Справедливая стоимость и её иерархия

Следующая таблица представляет балансовую и справедливую стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, включая их уровень в иерархии справедливой стоимости. Она не включает информацию о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, если балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости:

31 декабря 2020 года

Тыс. руб.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Необеспеченные облигации	2 087 335	2 116 255	-	-	2 116 255

31 декабря 2019 года

Тыс. руб.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Необеспеченные облигации	2 086 297	2 068 223	-	-	2 068 223

29 Обязательства капитального характера

(а) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 9 891 452 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 8 009 090 тыс. руб.), включая 8 994 317 тыс. руб. обязательства в отношении НИОКР (31 декабря 2019 года: 6 968 217 тыс. руб.).

30 Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления. Многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в России. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений, страхования на случай простоя производства и ответственности третьих сторон за возмещение ущерба окружающей среде или имуществу Группы, причиненного в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(b) Условные обязательства налогового характера

Российская налоговая система является достаточно новой и характеризуется частыми изменениями в законодательстве, нормативных документах и решениях судов, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций разными налоговыми органами. Налоги являются объектом проверки и исследования для ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Налоговый период открыт для проверки налоговыми органами в течение трех последовательных календарных лет; тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым дольше. Недавние события в Российской Федерации показывают, что налоговые органы занимают более свободное положение в их интерпретации и применении налогового законодательства.

Данные обстоятельства делают уровень налоговых рисков в Российской Федерации выше, чем в других странах. Руководство полагает, что в отчетности должным образом учтены все налоговые обязательства, в соответствии с интерпретацией налогового законодательства. Тем не менее, уполномоченные органы могут иначе трактовать законодательство, и возможные последствия могут быть существенными.

(c) Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа предоставила поручительство [] [] по кредитному договору в размере 3 546 034 тыс. руб. (48 млн. долл. США.) со сроком погашения 20 мая 2024 года для осуществления сделки по приобретению оборудования (на 31 декабря 2019 года - 2 971 474 тыс. руб. (48 млн. долл. США), а также предоставила гарантии по кредитным договорам для осуществления сделок по продаже самолетов SSJ-100 в размере 17 707 111 тыс. руб. (240 млн. долл. США) со сроком погашения 2029-2032 гг. (на 31 декабря 2019 года: ноль).

(d) Условные обязательства экологического характера

Законодательство экологического характера и меры по его применению постоянно находятся в сфере внимания государственных органов, Группа периодически пересматривает свои обязательства. По мере признания обязательств они отражаются в учете. Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю над применением законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим уровнем мер по контролю над применением действующего законодательства руководство полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовую положение и результаты деятельности Группы.

31 Операции со связанными сторонами

(a) Контроль группы

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, от 09.04.2019 № 416

(b) Операции с руководством

(i) Выплаты ключевому руководству

Ключевые руководители получили следующие выплаты в течение года, которые включены в затраты на персонал (Примечание 8):

Тыс. руб.	2020	2019
Заработная плата	594 605	524 429
Обязательные социальные отчисления	107 703	93 878
	702 308	618 307

(c) Операции с компаниями, связанными с государством

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, от 09.04.2019 № 416

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, от 09.04.2019 № 416

32 Существенные дочерние компании

Дочерние компании	Страна	Доля владения/голосов	
		2020	2019
	Россия	75,46%	75,46%
	Россия	96,95%	96,95%
	Россия	58,2%	58,2%
	Россия	87,33%	87,33%

Кроме компаний, перечисленных выше, у Группы есть прочие дочерние общества, которые несут существенны для Группы, как по отдельности, так и совокупно.

33 Неконтролирующая доля участия (НДУ)

31 декабря 2020 года

Тыс. руб.					Прочие	Итого
Процент НДУ	24,54%	3,05%	41,8%	12,67%	-	-
Внеоборотные активы	1 897 973	5 825 732	199 906	248 988	-	-
Текущие активы	1 583 972	5 911 184	2 397 010	1 293 072	-	-
Долгосрочные обязательства	(1 448 031)	(21 455)	(852)	-	-	-
Краткосрочные обязательства	(736 908)	(12 420 652)	(5 205 453)	(3 109 672)	-	-
Чистые активы/(обязательства)	1 297 006	(705 191)	(2 609 389)	(1 567 612)	-	-
Балансовая стоимость НДУ	318 285	(21 508)	(1 090 725)	(198 616)	(50 687)	(1 043 251)
Выручка	2 163 857	2 626 830	1 440 658	738 655	-	-
Убыток	(1 338 115)	(1 471 299)	(1 839 732)	(1 226 017)	-	-
Прочий совокупный доход	217	-	-	-	-	-
Общий совокупный расход	(1 337 898)	(1 471 299)	(1 839 732)	(1 226 017)	-	-
Убыток, относящийся к НДУ	(328 373)	(44 875)	(769 025)	(155 305)	(2 520)	(1 300 098)
Прочий совокупный доход, относящийся к НДУ	53	-	-	-	-	53
Денежный поток от операционной деятельности	271 713	1 067 035	23 567	81 977	-	-
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(258 772)	(880 773)	(205 437)	(150 959)	-	-
Денежный поток от финансовой деятельности	(256 781)	798 031	282 905	261 662	-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(243 840)	984 293	101 035	192 680	-	-

31 декабря 2019 года

Тыс. руб.					Прочие	Итого
Процент НДС	24,54%	3,05%	41,8%	12,67%	-	
Внеоборотные активы	3 321 596	6 072 001	1 910 475	1 459 886	-	
Текущие активы	1 691 190	3 793 587	1 379 757	723 826	-	
Долгосрочные обязательства	(1 602 954)	(54 109)	(176 532)	(119 764)	-	
Краткосрочные обязательства	(774 928)	(9 045 371)	(3 883 357)	(2 405 543)	-	
Чистые активы/(обязательства)	2 634 904	766 108	(769 657)	(341 595)	-	
Балансовая стоимость НДС	646 605	23 366	(321 717)	(43 280)	(48 127)	256 847
Выручка	2 141 508	3 419 867	1 324 629	772 936	-	-
Прибыль/(убыток)	74 289	134 213	(25 723)	(87 356)	-	-
Прочий совокупный расход	(38 078)	(5 283)	-	-	-	-
Общий совокупный доход	36 211	128 930	(25 723)	(87 356)	-	-
Прибыль/ (убыток), относящаяся к НДС	18 231	(4 093)	(10 752)	(11 066)	(3 140)	(10 820)
Прочий совокупный доход/(расход), относящийся к НДС	(9 345)	8 025	-	-	(17 904)	(19 224)
Денежный поток от операционной деятельности	78 406	(364 530)	(320 657)	(24 062)		
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(3 806)	(690 456)	(50 511)	(2 052)		
Денежный поток от финансовой деятельности	(25 183)	1 589 599	403 919	89 197		
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	49 417	534 613	32 751	63 083		

34 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют. Группа привлекала и погашала кредиты и займы в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности.