



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

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	7
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Исх № 1258 от 29.04.2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Корпорация «Иркут»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут» и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа», ОГРН 1023801428111, 125315, город Москва, пр-кт Ленинградский, д.68), состоящей из:

- консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2021 год;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2021 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Нам не были предоставлены обоснования некоторых допущений и прогнозных значений, использованных при определении возмещаемой стоимости внеоборотных активов Группы в ходе тестирования их на обесценение. В результате мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для определения правильности обесценения внеоборотных активов, признанного в результате теста обесценения внеоборотных активов, отраженных по строке «Основные средства», строке «Нематериальные активы» и строке «Активы в форме права пользования» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, и связанных с ними показателей в консолидированном отчете о прибыли и убытке за 2021 год и 2020 год. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных и связанных с ними показателей, в том числе отложенных налогов, по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, за 2021 и 2020 годы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты

независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит консолидированной финансовой отчетности Общества за предыдущий (2020 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности (23 апреля 2021 года).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЗ-39 от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022; руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006107516)



В. Иванова

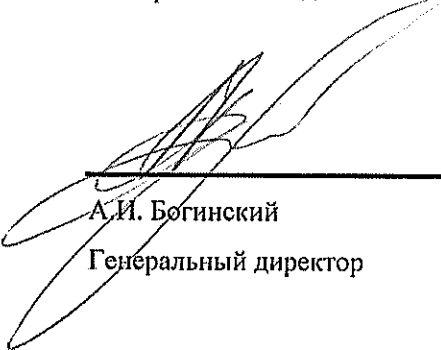
Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«29» апреля 2022 г.

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

	Прим.	2021	2020
Выручка	5	209 718 564	118 012 203
Себестоимость		(145 525 515)	(79 280 510)
Валовая прибыль		64 193 049	38 731 693
Государственные субсидии		320 711	42 214
Коммерческие расходы		(18 996 892)	(10 632 368)
Управленческие расходы		(8 876 950)	(8 758 077)
Расходы на исследования и разработки		(1 023 052)	(986 218)
Резерв под обесценение основных средств и активов в форме права пользования	10, 11	(7 765 555)	(35 610 048)
Резерв под обесценение нематериальных активов	12	(3 787 189)	(20 352 547)
Прочие расходы, нетто	7	(9 546 391)	(5 678 991)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		14 517 731	(43 244 342)
Процентные доходы	8	755 732	551 286
Процентные расходы	8	(7 481 054)	(7 980 852)
Прочие финансовые расходы	8	(730 098)	(21 812 599)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		7 062 311	(72 486 507)
Доход/(расход) по налогу прибыль	9	(1 454 183)	2 771 452
Прибыль/(убыток) за период		5 608 128	(69 715 055)
Распределяемый:			
Акционерам материнской компании		5 743 063	(68 414 957)
Неконтролирующим долям участия	18	(134 935)	(1 300 098)
		5 608 128	(69 715 055)
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	19	1,42	(45,00)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством для выпуска
 29 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:


 А.И. Богинский
 Генеральный директор

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

Главный бухгалтер

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

	Прим.	2021	2020
Прибыль/(убыток) за год		5 608 128	(69 715 055)
Прочий совокупный доход/(расход):			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности		91	3 660
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами за вычетом налога	23	127 307	76 403
Общий совокупный доход/(расход) за год		5 735 526	(69 634 992)
Распределяемый:			
Акционерам материнской компании		5 870 176	(68 334 947)
Неконтролирующим долям участия	18	(134 650)	(1 300 045)
		5 735 526	(69 634 992)

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

АКТИВЫ	Прим.	2021	2020
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	1 582 533	-
Активы в форме права пользования	11	118 161	2 420 097
Нематериальные активы	12	24 437	-
Инвестиционная недвижимость	10	183 726	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 508 511	3 261 353
Прочие финансовые активы	14	200 741	477 454
Отложенные налоговые активы	15	12 431 961	14 547 208
		16 050 070	20 706 112
Оборотные активы			
Запасы	13	100 442 180	111 153 032
Прочие финансовые активы	14	21 694	217 132
Авансовые платежи по налогу на прибыль		141 034	166 484
Авансы поставщикам		58 478 152	31 642 744
Активы по договору	5	13 793 654	9 320 386
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	65 750 731	35 726 265
Денежные средства и их эквиваленты	17	48 690 586	24 417 417
		287 318 031	212 643 460
Итого активы		303 368 101	233 349 572
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	20 357 355	9 250 631
Эмиссионный доход		127 457 616	55 856 276
Акции, выкупленные у акционеров		(22 591 464)	(22 591 464)
Резерв по prepaid акциям		12 740 100	-
Резерв под выкуп акций		(969 117)	(969 117)
Прочие резервы		1 496 888	7 001 422
Резерв по курсовым разницам		3 751	3 660
Накопленный убыток		(142 027 769)	(150 856 886)
Капитал, распределяемый акционерам материнской компании		(3 532 640)	(102 305 478)
Неконтролирующая доля участия	18	(1 179 996)	(1 043 251)
Итого капитал		(4 712 636)	(103 348 729)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	106 150 507	111 414 197
Обязательства по аренде	21	5 732 618	8 125 420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	-	32 786 707
Обязательства по договору	5	16 225 106	1 751 315
Отложенные налоговые обязательства	15	392 536	1 750 335
Государственная помощь		5 348 777	6 153 268
Оценочные обязательства	24	7 501 417	2 973 101
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	893 092	984 252
		142 244 053	165 938 595
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	36 602 888	67 437 297
Обязательства по аренде	21	3 981 555	3 621 756
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	68 212 778	70 505 436
Обязательства по договору	5	41 758 577	19 779 270
Обязательства по налогу на прибыль		129 205	11 490
Государственная помощь		3 007	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	68 808	67 365
Обязательства по выкупу акций		969 117	969 117
Оценочные обязательства	24	14 110 749	8 367 975
		165 836 684	170 759 706
Итого капитал и обязательства		303 368 101	233 349 572

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	7 062 311	(72 486 507)
<i>Корректировки на:</i>		
Износ и амортизация	1 806 530	6 757 303
Убыток по курсовым разницам	257 496	20 912 511
Убыток от выбытия основных средств и активов в форме прав пользования	117 711	5 239
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	1 084
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	7 765 555	35 610 048
Обесценение нематериальных активов	3 787 189	20 352 547
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	(588 228)	(611 182)
Списание авансов выданных	-	34 472
Имущество, полученное безвозмездно	(628 191)	-
Восстановление стоимости запасов до чистой цены реализации	-	(407 586)
Убыток по прочим финансовым инструментам	472 602	987 916
Доход от списания задолженности	(89 280)	-
Доходы по отложенным расчетам	-	(87 828)
Расходы по процентам, за вычетом государственных субсидий	7 481 054	7 980 852
Доходы по процентам	(755 732)	(551 286)
Прибыль от операционной деятельности до изменения рабочего капитала и оценочных обязательств	26 689 017	18 497 583
Изменение в запасах	10 710 852	(12 927 743)
Изменения в авансах выданных	(26 835 408)	(18 510 071)
Изменение в дебиторской задолженности	(30 027 474)	(329 010)
Изменение в активах по договору	(4 473 268)	(7 481 220)
Изменение в кредиторской задолженности	6 135 681	1 697 579
Изменение в государственной помощи	(801 484)	-
Изменение в обязательствах по договору	36 453 098	10 686 172
Изменение в оценочных обязательствах и вознаграждениях работникам	10 181 373	2 234 706
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	28 032 387	(6 132 004)
Возврат по налогу на прибыль	53 377	(70 077)
Чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности	28 085 764	(6 202 081)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выбытия основных средств	29 375	45 072
Приобретение основных средств	(7 238 735)	(4 858 634)
Приобретение нематериальных активов	(3 209 181)	(6 219 377)
Выплата капитализированных процентов	(607 587)	(1 346 957)
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»	-	10 936 113
(Выдача)/возврат займов	131 203	26 622
Полученные проценты	755 732	551 286
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(10 139 193)	(865 875)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение кредитов	85 721 078	130 387 337
Погашение кредитов	(70 348 337)	(105 839 348)
Погашение обязательств по аренде	(3 580 853)	(3 036 073)
Уплаченные проценты, за вычетом полученных субсидий	(5 465 290)	(5 689 948)
Эмиссия/(выкуп) акций	-	1 276 954
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности	6 326 598	17 098 922
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	24 273 169	10 030 966
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	24 417 417	14 386 451
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	48 690 586	24 417 417
(Примечание 17)		

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

	Капитал, принадлежащий материнской компании							Итого капитал		
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Курсовые разницы	Резерв по выкупу акций	Накопленный убыток		Итого	Неконтролирующая доля участия
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 23)	-	-	-	-	-	-	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 «НТ»	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)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

	Капитал, принадлежащий материнской компании										
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резерв по предоплаченным акциям	Прочие резервы	Курсовые разницы	Резерв по выкупу акций	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021	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)
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	5 743 063	5 743 063	(134 935)	5 608 128
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	91	-	127 022	127 113	285	127 398
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	91	-	5 870 085	5 870 176	(134 650)	5 735 526
Операции с собственниками, отраженные в капитале											
Эмиссия акций	11 106 724	71 601 340	-	-	-	-	-	-	82 708 064	-	82 708 064
Неденежная оплата будущей эмиссии акций	-	-	-	12 740 100	-	-	-	-	12 740 100	-	12 740 100
Ликвидация дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 095)	(2 095)
Эффект от досрочного погашения кредиторской задолженности перед материнской компанией за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	(4 041 476)	(4 041 476)	-	(4 041 476)
Эффект от движения беспроцентного займа, полученного от материнской компании за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	(5 504 534)	-	-	7 000 508	1 495 974	-	1 495 974
Итого операции с собственниками, отраженные в капитале	11 106 724	71 601 340	-	12 740 100	(5 504 534)	-	-	2 959 032	92 902 662	(2 095)	92 900 567
Остаток на 31 декабря 2021	20 357 355	127 457 616	(22 591 464)	12 740 100	1 496 888	3 751	(969 117)	(142 027 769)	(3 532 640)	(1 179 996)	(4 712 636)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

(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 (Примечание 4).

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.

Основные дочерние компании и доля участия в них Группы представлены ниже:

	Страна	Доля владения/голосов	
		2021	2020
Дочерние компании			
Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, от 09.04.2019 № 416	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 несущественны для Группы, как по отдельности, так и совокупно. Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 28.

(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) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от

хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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) Значительные события и операции

(i) COVID-19

Всемирная организация здравоохранения 30 января 2020 года объявила эпидемию 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.

В ноябре 2020 года – январе 2021 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.

В 2022 году в связи со снижением уровня заболеваемости основные ограничения были отменены.

(ii) Санкции

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

В феврале 2022 в связи с обострившимся военно-политическим конфликтом на Украине были введены дополнительные международные санкции в отношении производственного и финансового сектора Российской Федерации. Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, в том числе направленных на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов

Руководство Группы не может оценить ход дальнейшего развития событий, а также какое влияние они могут оказать на развитие экономики и авиастроительного сектора в дальнейшем, а также непосредственно на деятельность Компании в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Руководство Компании не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Компании.

Руководство Группы не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества, либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Подробная информация раскрыта в Примечании 29.

(е) 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.

На результаты операционной деятельности Группы, а также показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в примечаниях ниже. В 2021 году прибыль Группы за год составила 5 608 128 тыс. руб. (2020 год: убыток 69 715 055 тыс. руб.). На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. чистые активы Группы были отрицательными. Для пополнения чистых активов Компания проводит дополнительную эмиссию (Примечание 18, 29).

2. Существенные положения учетной политики

Консолидированная финансовая отчетность (далее – КФО) Группы была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принимаемыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности и признанными Правительством Российской Федерации.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, условное вознаграждение и обязательство в отношении распределения неденежных активов, которые оцениваются по справедливой стоимости.

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

(а) Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Контролем над организацией Группа обладает в том случае, если одновременно

выполняются все нижеперечисленные условия:

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

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

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

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

Консолидация объекта инвестиций (за исключением организаций, находящихся под общим контролем) начинается, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

(b) Краткий обзор существенных положений учетной политики

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

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

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается преимущественно для целей продажи;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей продажи;

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(ii) Объединение бизнеса с участием организаций, находящихся под общим контролем

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

Группа компаний применяет метод объединения интересов для операции, при которой конечный акционер – [] [] – передает (принимает решение о передаче) организации контрольный пакет принадлежащих ему акций организации (далее – организации под контролем Российской Федерации) в качестве имущественного вклада (вклада в уставный капитал) в соответствии с Федеральным законом [] [] [] и/или иными нормативными правовыми актами.

Учет у получающей организации

Метод объединения интересов получающая организация применяет следующим образом:

- активы и обязательства организации под контролем Российской Федерации отражаются по их балансовой стоимости, суммы которых отражены в финансовой отчетности организации, подготовленной в соответствии с Единými принципами учетной политики [] для формирования консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности;
- никаких корректировок не производится для отражения справедливой стоимости или признания новых активов или обязательств, которые в противном случае производились бы при учете по методу приобретения;
- в результате объединения гудвилл не признается;
- разница между уплаченным/переданным вознаграждением и капиталом организации под контролем Российской Федерации отражается в составе капитала;
- в отчете о финансовом положении активы и обязательства получающей организации изменяются в периоде, в котором получен контроль над организацией под контролем Российской Федерации (активы и обязательства получающей организации остаются неизменными по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году в котором получен контроль);
- в отчете о совокупном доходе отражаются финансовые результаты организации под контролем Российской Федерации, а внутригрупповые сальдо и операции между объединяющимися организациями исключаются;
- сравнительные данные не пересчитываются.

Учет неконтролирующих долей участия

При методе объединения интересов любые доли, не удерживаемые получающей организацией, признаются в финансовой отчетности по балансовой стоимости по статье «неконтролирующие доли». Любые операции, в которых участвуют неконтролирующие акционеры/учредители, а также изменения неконтролирующих долей, не приводящие к утрате контроля организации, признаются как операции с капиталом.

(iii) Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

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

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2021 г.	74,2926	84,0695
Средний курс за 2021 г.	73,6541	87,1877
На 31 декабря 2020 г.	73,8757	90,6824
Средний курс за 2020 г.	72,1464	82,4488

(iv) Выручка по договорам с покупателями

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

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

Группа признает следующие виды выручки:

- выручка от строительства и продажи гражданских и военных воздушных судов;
- выручка от реализации комплектующих к воздушным судам;
- выручка от реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР);
- выручка от выполнения работ по модернизации и ремонту воздушных судов;
- выручку от оказания услуг послепродажного обслуживания;
- выручка от сдачи в аренду;
- выручка от прочих видов деятельности.

Группа разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

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

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

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

признает выручку только в объеме понесенных затрат.

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

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

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

Метод ресурсов предусматривает признание выручки на основе затрат, понесенных Группой для выполнения обязанности к исполнению, которые включают материальные затраты, затраты на оплату труда, затраты на проведение НИОКР, если они необходимы для выполнения конкретного контракта, а также общепроизводственные затраты, распределяемые пропорционально затратам на оплату труда.

В предыдущие периоды Группа при расчёте выручки методом ресурсов не включала в расчет общепроизводственные затраты. Эффект от изменения подхода к расчёту отражен в данной отчетности перспективно.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

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

Существенная часть выручки формируется по договорам, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя).

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

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

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

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

Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки по договорам на выполнение НИОКР, оказания услуг и технического обслуживания, производства (строительства) продукции. После завершения работ в рамках договоров и принятия покупателем сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные организацией покупателю. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

(v) Финансовые доходы и расходы

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

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена.

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

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

(vi) Аренда

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

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Группа выступает в качестве Арендатора

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(vii) Затраты по кредитам и займам

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

В состав затрат по кредитам и займам включаются:

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

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

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

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

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

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

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

(viii) Капитализация затрат по кредитам и займам

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

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по кредитам и займам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

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

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

(ix) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

(x) Основные средства

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

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации

основных средств и накопленных убытков от обесценения.

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

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

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

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

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

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

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

(xi) Инвестиционная недвижимость

Группа признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:

- существует вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной недвижимостью;
- можно надежно оценить стоимость инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В составе фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты.

Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признается в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается (он исключается из отчета о финансовом положении) при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

Прочие доходы или убытки, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционной недвижимости, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

(xii) **Нематериальные активы**

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

Стадии НИОКР

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

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.

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

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

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

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

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Группой на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

(xiii) Запасы

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

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

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

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

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

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

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

(xiv) Денежные средства и их эквиваленты

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

обращения до 3 месяцев.

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

(хv) *Финансовые активы*

Классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Модификация финансовых активов

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

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

(xvi) Финансовые обязательства

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

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

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

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

Имеются случаи, когда Группа рефинансирует кредитные договоры с существенным снижением процентной ставки. Справедливая стоимость финансовых обязательств, предоставленных Группе по ставке процента ниже рыночной, оценивается как приведенная стоимость всех будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Доход от использования ставки процента ниже рыночной, рассчитанный как разница между приведенной стоимостью всех денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента и поступившими средствами признается в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты (процентные расходы).

(xvii) Капитал

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

(xviii) Прибыль/ (убыток) на акцию

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

(xix) Оценочные обязательства

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

Группа признает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв по незакрытым судебным разбирательствам;
- резерв на гарантийный ремонт;
- резерв под послепродажное обслуживание;
- резерв под финансовые гарантии (резерв под гарантию остаточной стоимости и резерв под обязательства по обратному выкупу);

Резерв признается в случаях, когда:

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

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

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

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

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

На основе таких свидетельств:

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

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

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

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

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в КФО.

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

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Группой на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат,

необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации и учитывает возможные корректировки в составе прибыли или убытков отчетного периода.

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

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

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

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

Резерв по незакрытым судебным разбирательствам

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

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

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

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

Резерв на гарантийный ремонт

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

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

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.

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

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

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

Резерв по послепродажному обслуживанию

Резервы под послепродажное обслуживание (ППО) отражают разного рода обязательства по послепродажному обслуживанию.

Резерв под финансовые гарантии

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.

Условные обязательства

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

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

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

Условные активы

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

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

(xx) Государственные субсидии

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

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

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

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

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

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

Группа получает государственные субсидии в качестве частичной компенсации затрат на проведение опытно-конструкторских разработок, капитализированных в составе нематериальных активов, приобретение и постройку основных средств. Сумма полученных государственных субсидий представлена как уменьшение общей суммы затрат на приобретение и создание нематериальных активов и основных средств. Группа получает государственные субсидии в качестве частичной компенсации затрат на приобретение материалов для целей послепродажного обслуживания и дополнительных комплектов покупателям при продаже самолетов. Сумма полученных государственных субсидий представлена как уменьшение общей суммы затрат на приобретение и создание запасов.

(xxi) Выплаты сотрудникам

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

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

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

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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

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

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

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

(xxii) Отчетность по операционным сегментам

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

(с) 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:

- Выручка (Степень готовности при определении выручки по контрактам с длительным циклом производства);
- Прочие финансовые активы (Оценка стоимости прочих финансовых активов);
- Основные средства (Сроки полезного использования основных средств);
- Нематериальные активы (Сроки полезного использования нематериальных активов);
- Вознаграждения работникам (Актuarные допущения);
- Оценочные обязательства;
- Условные активы и обязательства.

(d) Применение стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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

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

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), вступают в силу с 1 января 2022 года;
- Основные средства – Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»), вступают в силу с 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), вступают в силу с 1 января 2022 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»), вступают в силу с 1 января

2023 года.

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

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

(е) Изменения и реклассификации консолидированной финансовой отчетности

В 2021 году с целью сближения форматов раскрытия информации с материнской компанией [] Группа реклассифицировала ряд сравнительных показателей консолидированной финансовой отчетности и изменила:

- подход к презентации активов и обязательств по договору, выделив их в отдельные статьи в составе консолидированного отчета о финансовом положении, из состава дебиторской и кредиторской задолженности;
- подход к презентации авансов поставщикам, выделив их в отдельную статью в составе консолидированного отчета о финансовом положении, из состава запасов;
- подход к презентации обязательств по аренде, выделив их в отдельную статью в составе консолидированного отчета о финансовом положении, из состава кредитов и займов;
- подход к презентации отложенного дохода, включив его в состав прочей кредиторской задолженности в связи с несущественностью;
- подход к презентации прочих доходов и расходов, налоги, кроме налога на прибыль, включив их в единую статью консолидированного отчета о финансовых результатах;
- подход к презентации краткосрочных высоколиквидных инвестиций, реклассифицированный в состав денежных средств и их эквивалентов;
- подход к презентации финансовых доходов и расходов, выделив процентные доходы и расходы и прочие финансовые расходы, нетто.

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

Эффекты от реклассификации сравнительных показателей на консолидированные отчеты о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, о совокупном доходе и о движении денежных средств за 2020 год:

	Презентация				Прочие изменения	После изменений
	До изменений	активов и обязательств по договору	Презентация авансов поставщикам	Презентация обязательств по аренде		
Запасы	142 795 776	-	(31 642 744)	-	-	111 153 032
Прочие финансовые активы	5 644 030	-	-	-	(5 426 898)	217 132
Авансы поставщикам	-	-	31 642 744	-	-	31 642 744
Активы по договору	-	9 320 386	-	-	-	9 320 386
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45 046 651	(9 320 386)	-	-	-	35 726 265
Денежные средства и их эквиваленты	18 990 519	-	-	-	5 426 898	24 417 417
Итого оборотные активы	212 643 460	-	-	-	-	212 643 460
Итого активы	233 349 572	-	-	-	-	233 349 572
Кредиты и займы	119 539 617	-	-	(8 125 420)	-	111 414 197
Обязательства по аренде	-	-	-	8 125 420	-	8 125 420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34 538 022	(1 751 315)	-	-	-	32 786 707
Обязательства по договору	-	1 751 315	-	-	-	1 751 315
Итого долгосрочные обязательства	165 938 595	-	-	-	-	165 938 595
Кредиты и займы	71 059 053	-	-	(3 621 756)	-	67 437 297
Обязательства по аренде	-	-	-	3 621 756	-	3 621 756
Торговая и прочая кредиторская задолженность	90 274 705	(19 779 270)	-	-	10 001	70 505 436
Обязательства по договору	-	19 779 270	-	-	-	19 779 270
Отложенный доход	10 001	-	-	-	(10 001)	-
Итого краткосрочные обязательства	171 759 706	-	-	-	-	170 759 706
Итого капитал и обязательства	233 349 572	-	-	-	-	233 349 572

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	До изменений	Презентация прочих доходов и расходов	Презентация финансовых доходов и расходов	После изменений
Налоги, кроме налога на прибыль	(535 631)	535 631	-	-
Государственные субсидии	-	42 214	-	42 214
Прочие доходы	1 060 982	(1 060 982)	-	-
Прочие расходы	(6 162 128)	6 162 128	-	-
Прочие расходы, нетто	-	(5 678 991)	-	(5 678 991)
Убыток от операционной деятельности	(43 244 342)	-	-	(43 244 342)
Финансовые доходы	639 114	-	(639 114)	-
Финансовые расходы	(29 881 279)	-	29 881 279	-
Процентные доходы	-	-	551 286	551 286
Процентные расходы	-	-	(7 980 852)	(7 980 852)
Прочие финансовые расходы	-	-	(21 812 599)	(21 812 599)
Убыток до налогообложения	(72 486 507)	-	-	(72 486 507)

	До изменений	Презентация движения денежных средств	После изменений
Изменение в запасах	(31 437 814)	18 510 071	(12 927 743)
Изменения в авансах выданных	-	(18 510 071)	(18 510 071)
Изменение в дебиторской задолженности	(7 810 230)	7 481 220	(329 010)
Изменение в активах по договору	-	(7 481 220)	(7 481 220)
Изменение в кредиторской задолженности	12 385 849	(10 688 270)	1 697 579
Изменение в обязательствах по договору	-	10 686 172	10 686 172
Доходы будущих периодов	(2 098)	2 098	-
Чистый денежный поток, (использованный в)/полученный от операционной деятельности	(6 202 081)	-	(6 202 081)
(Выдача)/возврат займов	(5 400 276)	5 426 898	26 622
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(6 292 773)	5 426 898	(865 875)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	4 604 068	5 426 898	10 030 966

3. 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).

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.

(a) Основные средства

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.

(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 котируемой 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.

(е) 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.

(ф) Возмещаемая стоимость нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов. При наличии таких признаков или, если требуется проведение ежегодной проверки активов на обесценение, Группа проводит тест на обесценение и определяет возмещаемую стоимость актива. Для целей теста на обесценение активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств (далее – ЕГДС), тестирование на обесценение отдельного актива возможно, если можно идентифицировать приток денежных средств, которые данный актив генерирует независимо от других активов. 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.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие может быть определена для объектов при наличии активного рынка, на котором объекты могут быть реализованы в разумный срок, а также при отсутствии у данных объектов специализированного характера, конфигурации и прочих технических характеристик.

Руководство Группы считает, что активы организаций Группы являются специализированными и по ним отсутствует возможность определения справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021, при этом тестирование было проведено следующим образом:

- тесты выполнены на уровне ЕГДС, при этом ЕГДС была определена на уровне организаций (в 2020 году в качестве ЕГДС была принята Группа целиком, включая все дочерние компании);
- для построения прогнозов денежных потоков были использованы данные бюджетов, утвержденных руководством Группы, []
[] Поскольку период бюджетирования в управленческой отчетности ограничен 3 годами, показатели на 2025 и 2026 гг. были спрогнозированы с учетом темпов роста 4% для получения прогноза денежных потоков на 5 лет, после чего определена терминальная стоимость с использованием модели Гордона с учетом темпа роста 4%. (В 2020 году Группа 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 качестве ставки дисконтирования использована доналоговая средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital - WACC), которая составила 11,96% (2020: 12,82%);
- по результатам проведенного теста на обесценение было идентифицировано превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью внеоборотных активов по отдельным ЕГДС по состоянию на отчетную дату и был признан убыток от обесценения в сумме 12 724 534 тыс. рублей, который был отражен в отдельных строках «Обесценение основных средств и активов в форме права пользования» и «Обесценение нематериальных активов» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Изменение определения ЕГДС с Группы на организацию привело к восстановлению ранее начисленного обесценения по отдельным дочерним организациям в сумме 1 171 790 тыс. рублей.

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

В отношении оценки ценности от использования, руководство предполагает, что изменения в ключевых допущениях могут привести к различным показателям убытка от обесценения. Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже:

- уменьшение ставки дисконтирования на 1% приведет к восстановлению убытка от обесценения, который составит приблизительно 197 342 тыс. руб.,
- увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к возникновению дополнительного убытка от обесценения, который составит приблизительно 146 925 тыс. руб.

4. 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 2021 или 2020 годах.

Информация по отчетным сегментам, в основном, берется из российской бухгалтерской отчетности, скорректированной для целей управленческой отчетности. Основные различия между информацией, предоставляемой Руководству, основанной на МСФО, касаются:

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

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

Информация по отчетным сегментам:

	Военные программы		Гражданские программы		Прочие		Итого	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Выручка на сторону	53 957 707	46 449 045	118 590 284	51 014 262	12 905 815	6 416 295	185 453 806	103 879 602
Прямые производственные расходы	(26 658 151)	(21 653 847)	(91 152 019)	(35 068 391)	(8 145 213)	(3 018 174)	(125 955 383)	(59 740 412)
Прямые коммерческие расходы	(9 491 211)	(8 988 953)	(1 186 629)	(571)	(492 821)	(237 008)	(11 170 661)	(9 226 532)
Опытно-конструкторские расходы	(664 374)	(68 319)	(1 408 582)	(1 568 958)	-	-	(2 072 956)	(1 637 277)
Валовая прибыль отчетного сегмента	17 143 971	15 737 926	24 843 054	14 376 342	4 267 781	3 161 113	46 254 806	33 275 381

Сопоставление выручки и прибыли по отчетным сегментам с данными финансовой отчетности

	2021	2020
Общая выручка по отчетным сегментам	185 453 806	103 879 602
Расхождения по времени признания выручки	24 264 758	14 132 601
Консолидированная выручка	209 718 564	118 012 203
Валовая прибыль отчетных сегментов	46 254 806	33 275 381
Прямые коммерческие расходы	11 170 661	9 226 532
Расхождения по времени признания и распределения	6 767 582	(3 770 220)
Валовая прибыль	64 193 049	38 731 693
Государственные субсидии	320 711	42 214
Коммерческие расходы	(18 996 892)	(10 632 368)
Управленческие расходы	(8 876 950)	(8 758 077)
Расходы на исследования и разработки	(1 023 052)	(986 218)
Резерв под обесценение основных средств и активов в форме права пользования	(7 765 555)	(35 610 048)
Резерв под обесценение нематериальных активов	(3 787 189)	(20 352 547)
Прочие расходы, нетто	(9 546 391)	(5 678 991)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	14 517 731	(43 244 342)
Процентные доходы	755 732	551 286
Процентные расходы	(7 481 054)	(7 980 852)
Прочие финансовые расходы	(730 098)	(21 812 599)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налога на прибыль	7 062 311	(72 486 507)

5. Выручка

Детализация информации по выручке

	2021	2020
Выручка по контрактам на строительство военных самолетов	38 311 683	30 968 784
Выручка по контрактам на ремонт и модернизацию военных самолетов	13 746 228	7 612 756
Выручка от реализации серийных военных самолетов	19 733 565	8 653 650
Выручка от реализации комплектующих к военным самолетам и прочей продукции	11 821 920	10 019 476
Выручка по ППО военных самолетов	4 500 207	1 694 643
Выручка от выполнения НИОКР	37 502 328	21 473 067
Выручка от реализации серийных гражданских самолетов	72 209 356	28 503 471
Выручка от реализации комплектующих к гражданским самолетам и прочей продукции	590 816	2 544 068
Выручка по ППО гражданских самолетов	6 695 172	3 765 525
Выручка от сдачи в аренду	157 613	79 327
Прочая выручка	4 449 676	2 697 436
	209 718 564	118 012 203

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

Выручка по направлениям

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Выручка по военной продукции	88 113 603	58 949 309
Выручка по гражданской продукции	116 997 672	56 286 131
Выручка по прочей продукции	4 607 289	2 776 763
	<u>209 718 564</u>	<u>118 012 203</u>

Признание выручки

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
В определенный момент времени	108 805 333	52 418 101
В течение времени	100 913 231	65 594 102
	<u>209 718 564</u>	<u>118 012 203</u>

Сумма выручки, признанная в отношении

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	28 298 019	39 040 823
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	7 371 749	4 406 452

Остатки по договору

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Торговая дебиторская задолженность	46 510 986	24 236 465
Начисленный доход по договорам, по которым выручка признается в течение времени	48 858 986	18 072 435
Обязательства по договорам, по которым выручка признается в течение времени	(35 065 332)	(8 752 049)
Активы по договору	13 793 654	9 320 386
Обязательства по прочим договорам	(57 983 683)	(21 530 585)

6. Расходы на персонал

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заработная плата	16 536 942	18 191 942
Страховые взносы	4 462 645	5 240 992
	<u>20 999 587</u>	<u>23 432 934</u>

Среднесписочная численность сотрудников Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 2020 года, составила 20 660 человек и 20 991 человек соответственно.

7. Прочие доходы и расходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Прочие доходы</i>		
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	5 813 956	611 182
Имущество полученное безвозмездно	628 191	-
Штрафы и неустойки к получению	315 004	-
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	118 571	-
Доходы от списания задолженности	89 280	-
Доходы от возмещаемых расходов	51 685	-
Доход от реализации прочих активов	29 247	-
Восстановление стоимости запасов до чистой цены реализации	-	407 586
Прочие доходы	380 940	-
	<u>7 426 874</u>	<u>1 018 768</u>
<i>Прочие расходы</i>		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	(5 225 728)	(268 779)
Резервы по судебным делам	(2 539 764)	(602 743)
Резервы под финансовые обязательства	(2 091 189)	(573 895)
Налоги, кроме налога на прибыль	(967 651)	(535 631)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(542 156)	(374 214)
Убытки от инвентаризации	(549 418)	(561 497)
Расходы сверх сумм созданных оценочных обязательств	(321 627)	-
Расходы на внедрение сервисных бюллетеней	(277 345)	-
Ликвидация последствий ограничений (в связи с COVID-19)	(200 133)	(1 163 794)
Банковские расходы	(168 468)	(146 364)
Убыток от выбытия основных средств и активов в форме права пользования	(117 711)	(5 239)
Убыток от реализации прочих активов	(10 411)	(1 084)
Резерв под компенсации за простой	-	(693 201)
Штрафы за нарушение договоров	-	(98 541)
Списание авансов выданных	-	(34 472)
Прочие расходы	(3 961 664)	(1 638 305)
	<u>(16 973 265)</u>	<u>(6 697 759)</u>
	<u>(9 546 391)</u>	<u>(5 678 991)</u>

8. Процентные доходы и расходы, прочие финансовые доходы и расходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентные доходы	755 732	551 286
Процентные расходы	(14 491 735)	(13 217 157)
Государственная помощь по компенсации расходов по процентам	7 010 681	5 236 305
	<u>(7 481 054)</u>	<u>(7 980 852)</u>
<i>Прочие финансовые доходы и расходы</i>		
Убыток от инвестиций	(466 941)	(987 916)
Убыток по курсовым разницам	(257 496)	(20 912 511)
Прочие финансовые доходы /(расходы), нетто	(5 661)	87 828
	<u>(730 098)</u>	<u>(21 812 599)</u>

9. Доход/(расход) по налогу на прибыль

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Текущий налог</i>		
Текущий налог на прибыль	(222 375)	(55 786)
Налог на прибыль предыдущих периодов	132 587	(57 161)
	<u>(89 788)</u>	<u>(112 947)</u>
<i>Доход/(расход) по отложенному налогу</i>		
Признание и списание временных разниц	(1 364 395)	1 785 538
Изменение признанных отложенных налоговых активов	-	1 098 861
	<u>(1 364 395)</u>	<u>2 884 399</u>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	<u>(1 454 183)</u>	<u>2 771 452</u>

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной ставки налога на прибыль

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	7 062 311	(72 486 507)
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	(1 412 462)	14 497 301
Доходы и расходы, не включаемые в налогооблагаемую прибыль, нетто	(55 779)	(1 575 030)
Изменение признанных отложенных налоговых активов	-	1 098 861
Налог на прибыль предыдущих периодов	132 587	(57 161)
Непризнанные налоговые активы (Примечание 15)	(118 529)	(11 192 519)
	<u>(1 454 183)</u>	<u>2 771 452</u>

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

10. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 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»	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
Поступления	180 961	3 276 883	3 780 891	7 238 735
Перемещения	567 348	2 425 913	(2 993 261)	-
Реклассификация	(579 776)	-	-	(579 776)
Выбытия	(238 866)	(1 261 752)	(131 040)	(1 631 658)
На 31 декабря 2021 года	23 989 747	67 043 168	8 882 040	99 914 955
Амортизация				
На 1 января 2020 года	(8 078 471)	(29 419 854)	-	(37 498 325)
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»	(5 769 079)	(22 232 743)	(1 032 360)	(29 034 182)
Амортизация за период	(539 846)	(1 924 123)	-	(2 463 969)
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)
Амортизация за период	(13 529)	(767 978)	-	(781 507)
Перемещения	(377 222)	(1 029 457)	1 406 679	-
Реклассификация	466 187	-	-	466 187
Обесценение	(220 206)	(2 862 268)	(1 566 094)	(4 648 568)
Выбытия	238 866	1 261 752	18 502	1 519 120
На 31 декабря 2021 года	(23 965 984)	(66 000 075)	(8 366 363)	(98 332 422)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	9 804 262	7 513 049	5 782 958	23 100 269
На 31 декабря 2020 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	23 763	1 043 093	515 677	1 582 533

В составе группы «Незавершенное строительство» учтены авансы, выданные на приобретение основных средств в сумме 1 889 088 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 749 732 тыс. руб.). На авансы создан резерв под обесценение в размере 1 812 358 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 749 732 тыс. руб.).

(а) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства в залоге по обеспеченным

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

банковским кредитам составляли 1 997 558 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 3 060 252 тыс. руб.).

Инвестиционная недвижимость

	<u>2021</u>
На 1 января	-
Перевод из состава основных средств	113 589
Изменения в справедливой стоимости инвестиционного имущества, отраженные в составе прибыли или убытка	70 137
На 31 декабря	<u>183 726</u>

11. Активы в форме права пользования

	<u>Земля и здания</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Итого</u>
На 1 января 2020 года	2 680 526	18 993 034	21 673 560
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»	1 333 107	59 529	1 392 636
Переоценка активов в форме права пользования	24 859	(739)	24 120
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	<u>3 985 278</u>	<u>18 955 115</u>	<u>22 940 393</u>
Поступления	29 865	1 808 153	1 838 018
Выбытия	(40 831)	(18 178)	(59 009)
На 31 декабря 2021 года	<u>3 974 312</u>	<u>20 745 090</u>	<u>24 719 402</u>
На 1 января 2020 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»	(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	<u>(1 674 859)</u>	<u>(18 845 437)</u>	<u>(20 520 296)</u>
Амортизация за период	(700 077)	(319 804)	(1 019 881)
Обесценение	(1 545 554)	(1 571 433)	(3 116 987)
Выбытия	37 745	18 178	55 923
На 31 декабря 2021 года	<u>(3 882 745)</u>	<u>(20 718 496)</u>	<u>(24 601 241)</u>
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 года	<u>1 783 257</u>	<u>11 429 152</u>	<u>13 212 409</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>2 310 419</u>	<u>109 678</u>	<u>2 420 097</u>
На 31 декабря 2021 года	<u>91 567</u>	<u>26 594</u>	<u>118 161</u>

12. Нематериальные активы

	Затраты на разработки	Прочее	Авансы, относящиеся к затратам на разработки	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	68 884 719	715 339	2 329 614	71 929 672
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»	79 486 793	1 628 929	974 276	82 089 998
Поступления	6 178 794	300 883	-	6 479 677
Перемещения	2 273 314	-	(2 273 314)	-
Выбытия	-	(163 221)	-	(163 221)
На 31 декабря 2020 года	156 823 620	2 481 930	1 030 576	160 336 126
Поступления	3 644 328	118 019	54 421	3 816 768
Выбытия	(2 448 920)	(672 230)	-	(3 121 150)
На 31 декабря 2021 года	158 019 028	1 927 719	1 084 997	161 031 744
<i>Амортизация</i>				
На 1 января 2020 года	(56 640 276)	(502 591)	-	(57 142 867)
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»	(79 330 736)	(1 626 311)	(772 623)	(81 729 670)
Амортизация за период	(1 015 903)	(254 865)	-	(1 270 768)
Обесценение	(19 164 567)	(257 889)	(930 091)	(20 352 547)
Перемещения	(672 138)	-	672 138	-
Выбытия	-	159 726	-	159 726
На 31 декабря 2020 года	(156 823 620)	(2 481 930)	(1 030 576)	(160 336 126)
Амортизация за период	-	(5 142)	-	(5 142)
Обесценение	(3 644 328)	(88 440)	(54 421)	(3 787 189)
Выбытия	2 448 920	672 230	-	3 121 150
На 31 декабря 2021 года	(158 019 028)	(1 903 282)	(1 084 997)	(161 007 307)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	12 244 443	212 748	2 329 614	14 786 805
На 31 декабря 2020 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	24 437	-	24 437

Капитализированные затраты на разработки по НИОКР за 2021 год включают в себя капитализированные проценты по займам в сумме 607 587 тыс. руб. (2020: 1 346 963 тыс. руб.).

Руководство Группы на постоянной основе проводит мониторинг программы разработки MC-21 и SSJ-100 на предмет соответствия критериям капитализации согласно МСФО 38 «Нематериальные активы».

Группа в своей деятельности использует результаты ОКР, переданные по договору заказчику в общей стоимости 165 843 507 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 126 866 661 тыс. руб.)

В составе ОКР учитывается стоимость опытных самолетов MC-21 балансовой стоимостью (до обесценения) 15 567 090 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: (до обесценения) 16 555 166

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

тыс. руб.), которые используются при проведении сертификационных испытаний.

На основе теста на обесценение было признано обесценение нематериальных активов в размере 3 787 189 тыс. руб., находящимся на балансе по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года обесценение в размере 20 352 547 тыс. руб.). Возникновение обесценения, в основном, связано со сдвигом коммерческих продаж по МС-21, которые, как ожидается, начнутся в 2024 году.

13. Запасы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сырье, материалы и прочие запасы	31 516 538	27 932 784
Комплекующие для самолетов	41 550 896	46 763 273
Снижение стоимости материальных ценностей	<u>(12 660 903)</u>	<u>(9 470 569)</u>
	60 406 531	65 225 488
Товары для продажи	3 043 192	4 767 870
Снижение стоимости товаров	<u>(1 858 806)</u>	<u>(1 819 404)</u>
	1 184 386	2 948 466
Незавершенное производство	38 860 183	42 986 789
Обесценение незавершенного производства	<u>(8 920)</u>	<u>(7 711)</u>
	<u>38 851 263</u>	<u>42 979 078</u>
	<u>100 442 180</u>	<u>111 153 032</u>

(а) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы в залоге по обеспеченным банковским кредитам составляли 1 746 795 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 423 192 тыс. руб.).

14. Прочие финансовые активы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	200 741	242 083
Финансовые активы, удерживаемы до срока погашения по амортизированной стоимости	-	235 371
	<u>200 741</u>	<u>477 454</u>
Текущие		
Финансовые активы, удерживаемы до срока погашения по амортизированной стоимости	21 694	217 132
	<u>21 694</u>	<u>217 132</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. Ожидаемые кредитные убытки по данным активам составили 1 750 033 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 690 798 тыс. руб.).

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

	1 января 2021 года		Признано в		31 декабря 2021 года	
	ОНА	ОНО	В составе прибыли и убытка	В составе прочего совокупного дохода	ОНА	ОНО
Основные средства и активы в форме права пользования	12 035	(3 488 772)	(179 476)	-	67 108	(3 723 321)
Материальные активы	1 783 083	(7 268 494)	389 204	-	1 564 586	(6 660 793)
Прочие финансовые активы	1 072 193	(373)	(637 750)	-	434 444	(373)
Запасы	739 941	(946 804)	1 925 774	-	1 850 566	(131 655)
Дебиторская задолженность и активы по договору	2 084 761	(72 236)	(6 007 587)	-	361 742	(4 356 804)
Прочие активы	-	-	(4 241)	-	-	(4 241)
Кредиты и займы и обязательства по аренде	-	(1 164 495)	3 091 116	-	1 940 124	(388 638)
Кредиторская задолженность и обязательства по договору	-	(6 317 867)	(1 403 706)	-	320 934	(7 028 598)
Оценочные обязательства	3 390 870	(52 881)	1 054 001	-	4 398 326	(6 336)
Обязательства по вознаграждениям работникам	210 323	-	(171 721)	(31 827)	6 775	-
Налоговые убытки	22 815 589	-	579 991	-	23 395 580	-
Итого налоговые активы/(обязательства)	32 108 795	(19 311 922)	(1 364 395)	(31 827)	638 774	(22 300 759)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(17 561 587)	17 561 587	-	-	(21 908 223)	21 908 223
Чистые налоговые активы/(обязательства)	14 547 208	(1 750 335)	(1 364 395)	(31 827)	638 774	(392 536)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

	1 января 2020 года		Признано в			31 декабря 2020 года		
	ОНА	ОНО	В составе прибыли и убытка	В составе		Присоеди- нение	ОНА	ОНО
				прочего совокупно	го дохода			
Основные средства и активы в форме права пользования	119	(4 205 374)	734 480	-	-	(5 962)	12 035	(3 488 772)
Нематериальные активы	1 437 012	(9 149 017)	2 226 589	-	-	5	1 783 083	(7 268 494)
Прочие финансовые активы	192 496	(373)	879 697	-	-	-	1 072 193	(373)
Запасы	1 541 586	(5 363)	(2 642 592)	-	-	899 506	739 941	(946 804)
Дебиторская задолженность и активы по договору	967	(2 092 525)	108 073	-	-	3 996 010	2 084 761	(72 236)
Прочие активы	13 325	-	(13 325)	-	-	-	-	-
Кредиты и займы и обязательства по аренде	2 518 205	(7 796)	(4 473 546)	-	(90 304)	888 946	-	(1 164 495)
Кредиторская задолженность и обязательства по договору	-	(905 488)	(2 336 472)	-	-	(3 075 907)	-	(6 317 867)
Оценочные обязательства	295 683	(1 223)	1 699 616	-	-	1 343 913	3 390 870	(52 881)
Обязательства по вознаграждениям работникам	210 824	-	18 600	(19 101)	-	-	210 323	-
Налоговые убытки	4 008 446	-	6 683 280	-	56	12 123 807	22 815 589	-
Итого налоговые активы/(обязательства)	10 218 663	(16 367 159)	2 884 400	(19 101)	(90 248)	16 170 318	32 108 795	(19 311 922)
Зачет отложенных налоговых активов и обязательств	(8 025 976)	8 025 976	-	-	-	-	(17 561 587)	17 561 587
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 192 687	(8 341 183)	2 884 400	(19 101)	(90 248)	16 170 318	14 547 208	(1 750 335)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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 118 529 тыс. руб. (2020 год: 11 192 519 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.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2021	2020
<i>Долгосрочная</i>		
Задолженность покупателей и заказчиков	1 626 257	3 261 353
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(117 746)	-
	1 508 511	3 261 353
<i>Краткосрочная</i>		
Задолженность покупателей и заказчиков	55 507 475	35 851 620
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10 505 000)	(14 876 508)
	45 002 475	20 975 112
НДС к возмещению	5 909 289	5 961 634
Предоплаченные расходы	7 312 398	4 500 473
Переплата по прочим налогам	49 647	69 637
Прочая дебиторская задолженность	7 476 922	4 219 409
	65 750 731	35 726 265

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному рискам и обесценению дебиторской задолженности (включая незавершенные договоры на строительство), раскрыта в Примечании 25.

(а) Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности:

	2021		2020	
	Общая балансовая стоимость	Резерв	Общая балансовая стоимость	Резерв
Срок платежа не наступил	46 446 880	-	23 752 842	-
Просроченная задолженность до 365 дней	1 756 759	(1 692 653)	483 623	-
Просроченная сроком более 1 года	8 930 093	(8 930 093)	14 876 508	(14 876 508)
	57 133 732	(10 622 746)	39 112 973	(14 876 508)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности:

	2021	2020
Сальдо на 1 января	14 876 508	573 724
Резерв, созданный в течение года	2 066 725	-
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»	-	14 962 110
Восстановление резерва	(6 319 337)	(611 182)
Резерв, использованный в течение года	(1 150)	(48 144)
Сальдо на 31 декабря	10 622 746	14 876 508

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 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не имела совместного резерва под обесценение дебиторской задолженности и под обесценение инвестиций, удерживаемых до погашения.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	2021	2020
Деньги в кассе, рубли	7 501	7 811
Счета в банках, доллары США	6 026 110	110 958
Счета в банках, рубли	29 707 085	16 612 665
Счета в банках, ЕВРО	3 789 771	2 202 065
Депозиты до востребования, рубли	58 850	57 020
Краткосрочные высоколиквидные инвестиции	9 101 269	5 426 898
	48 690 586	24 417 417

По статье Краткосрочные высоколиквидные инвестиции отражены краткосрочные займы, выдаваемые связанной стороне под проценты, для их эффективного размещения.

На 31 декабря 2021 года денежные средства в рублях в сумме 27 967 913 тыс. руб. находятся на отдельных счетах в уполномоченных банках (на 31 декабря 2020 года: 12 769 944 тыс. руб.). Использование денежных средств с отдельных счетов регулируется 275-ФЗ от 29.12.2012.

На 31 декабря 2021 из общей суммы денежных средств и их эквивалентов 99,76% относилось к связанным сторонам, находящимся под общим контролем с Группой (на 31 декабря 2020 года: 99,98%).

Информация о подверженности Группы валютному риску, процентному риску и анализ чувствительности для финансовых активов и обязательств, раскрыты в Примечании 25.

18. Капитал

(а) Уставный капитал

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 штук номинальной стоимостью 3 рубля по закрытой подписке.

В 2021 году было размещено 3 702 241 007 акций в пользу материнской компании за счет погашения займов, выданных материнской компанией в сумме 50 962 074 тыс. руб. (Примечание 20), погашения кредиторской задолженности в сумме 31 745 990 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года размещенный и оплаченный акционерный капитал состоял из 6 785 785 017 обыкновенных акций (31 декабря 2020 года: 3 083 544 010 обыкновенных акций) номинальной стоимостью 3 рубля. По состоянию на 31 декабря 2021 года 570 277 647 акций (31 декабря 2020 года: 570 277 647) отражены в качестве казначейских.

В рамках проводимой эмиссии Компания получила 30 декабря 2021 года аванс от материнской компании в размере 12 740 100 тыс. руб.

(b) Прочие резервы

В статье прочие резервы отражается корректировка, связанная с расчетом справедливой стоимости беспроцентного займа, полученного от материнской компании (см. Примечание 20). В течение 2021 года произошло движение по погашению и получению новых займов от материнской компании. 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 бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в рублях. На 31 декабря 2021 года Компания имела накопленный убыток, включая прибыль текущего года, в размере 19 301 196 тыс. руб. (убыток на 31 декабря 2020 года – 24 155 121 тыс. руб.). Решение о выплате дивидендов в 2021 году не принималось.

(d) Существенные неконтролирующие доли участия

	Доля НДУ	
	2021	2020
Дочерние компании		
Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, от 09.04.2019 № 416	24,54%	24,54%
	3,05%	3,05%
	41,8%	41,8%
	12,67%	12,67%

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

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 г.

			Прочие	Итого
Внеоборотные активы	300 405	1 809 697	525 540	1 478 830
Оборотные активы	3 218 456	1 559 088	2 002 888	10 956 509
Долгосрочные обязательства	(533 104)	(492 149)	(340 674)	-
Краткосрочные обязательства	(5 982 377)	(1 676 232)	(3 664 976)	(12 607 906)
Чистые активы/(обязательства)	<u>(2 996 620)</u>	<u>1 200 404</u>	<u>(1 477 222)</u>	<u>(172 567)</u>
			<u>47 341</u>	<u>(3 398 664)</u>

Относящиеся:

к контролирующим долям участия

(1 252 718) 294 593 (187 193) (5 266) (29 410) (1 179 996)

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.:

			Прочие	Итого
Внеоборотные активы	199 906	1 897 973	248 988	5 825 732
Оборотные активы	2 397 010	1 583 972	1 293 072	5 911 184
Долгосрочные обязательства	(852)	(1 448 031)	-	(21 455)
Краткосрочные обязательства	(5 205 453)	(736 908)	(3 109 672)	(12 420 652)
Чистые активы/(обязательства)	<u>(2 609 389)</u>	<u>1 297 006</u>	<u>(1 567 612)</u>	<u>(705 191)</u>
			<u>(2 028 971)</u>	<u>(5 614 157)</u>

Относящиеся:

к контролирующим долям участия

(1 090 725) 318 285 (198 616) (21 508) (50 687) (1 043 251)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

Обобщенные отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств за 2021 год:

			Прочие	Итого
Выручка	1 663 538	2 570 538		3 836 554
(Убыток)/прибыль за период	(387 232)	(102 248)		1 431 971
Прочий совокупный доход/(расход)	-	4 183		-
Совокупный доход/(расход)	(387 232)	(98 065)	(388 808)	648 256
Относящиеся: к неконтролирующим долям участия	(161 880)	(24 066)	(3 852)	(134 650)
Денежный поток от операционной деятельности	(375 119)	211 357		(306 016)
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(387 973)	(43 472)		(204 043)
Денежный поток от(использованный в) финансовой деятельности	421 048	(5 330)		385 693
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(342 044)	162 555		(124 366)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

Обобщенные отчеты о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств за 2020 год:

			Прочие	Итого
Выручка	1 440 658	2 163 857	738 655	2 626 830
(Убыток)/прибыль за период	(1 839 732)	(1 338 115)	(1 226 017)	(1 471 299)
Прочий совокупный доход/(расход)	-	217	-	-
Совокупный доход/(расход)	(1 839 732)	(1 337 898)	(1 226 017)	(1 471 299)
Относящиеся:				
к неконтролирующим долям участия	(769 025)	(328 373)	(155 305)	(44 875)
Денежный поток от операционной деятельности	23 567	271 713	81 977	1 067 035
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(205 437)	(258 772)	(150 959)	(880 773)
Денежный поток от(использованный в) финансовой деятельности	282 905	(256 781)	261 662	798 031
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	101 035	(243 840)	192 680	984 293

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

19. Прибыль/(убыток) на одну акцию

Расчет прибыли/(убытка) на одну акцию осуществляется путем деления финансового результата, распределяемого акционерам, за период на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. Группа не имеет потенциала для разводнения количества акций в обращении.

Количество	2021	2020
Акции в обращении на 1 января	3 083 544 010	1 327 758 102
Эффект выпущенных обыкновенных акций	949 058 138	185 820 594
Средневзвешенное количество акций	<u>4 032 602 148</u>	<u>1 513 578 696</u>

20. Кредиты и займы

	2021	2020
<i>Долгосрочные</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	20 994 080	31 660 337
Необеспеченные банковские кредиты	66 791 813	63 015 502
Необеспеченные облигации	255 137	2 087 335
Займы от материнской компании	18 109 477	14 651 023
	<u>106 150 507</u>	<u>111 414 197</u>
<i>Краткосрочные</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	16 151 277	3 667 710
Текущая часть долгосрочных обеспеченных банковских кредитов	4 825 802	1 564 096
Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов	-	9 829 667
Текущая часть необеспеченных облигаций	3 335	-
Прочие займы	1 400 000	1 400 000
Текущая часть займов от материнской компании	14 222 474	50 975 824
	<u>36 602 888</u>	<u>67 437 297</u>

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, основная часть которых (50 962 074 тыс. руб.) в течение 2021 года была погашена взаимозачетом в счет оплаты эмиссии акций Компании (Примечание 18).

Текущая стоимость займа от материнской компании рассчитывается как сумма, подлежащая оплате по сроку погашения и дисконтированная по ставке 5,1%-8,69%. 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%-6,58%. Корректировка справедливой стоимости в отношении кредита, была признана в качестве государственной помощи, ожидаемой к получению.

(а) Движение денежных средств по кредитам и займам

	2021	2020
На 1 января	178 851 494	106 822 872
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»	-	60 800 243
Полученные денежные средства	85 721 078	130 387 337
Выплаченные денежные средства	(70 348 337)	(105 839 348)
Зачет с задолженностью материнской компании за акции	(50 962 074)	(21 026 231)
Государственная помощь	(551 873)	(6 153 231)
Курсовые разницы	(550 835)	6 737 696
Проценты начисленные за период	8 847 477	8 923 661
в том числе, амортизация дисконта по кредитам, полученным в рамках реструктуризации	7 010 681	-
Проценты капитализированные	607 587	1 346 957
Дисконтирование займов от материнской компании	(1 871 109)	-
Проценты выплаченные	(6 990 013)	(9 301 693)
На 31 декабря	<u>142 753 395</u>	<u>178 851 494</u>

(б) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства в залоге по обеспеченным банковским кредитам составляли 1 997 558 тыс. руб. (до обесценения) (31 декабря 2020 года 3 060 252 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы в залоге по обеспеченным банковским кредитам составляли 1 746 795 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 423 192 тыс. руб.).

Также банковские кредиты обеспечены залогом прав на получение будущей выручки (право требования по договору поставки воздушных судов типа МС-21) в размере 510 607 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года государственной гарантией в размере 507 741 тыс. руб.).

(с) Нарушение кредитных соглашений с банками

На 31 декабря 2021 года Группа нарушила ряд условий кредитных соглашений по операционным показателям реализации программы МС-21, а также соотношение Долг/ЕБИТДА, рассчитанного на основании проекта годовой отчетности по МСФО за 2021 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.

(d) Условия и график выплат

	Номинальная % ставка	Год погашения	Номинальная стоимость 2021	Балансовая стоимость 2021	Номинальная стоимость 2020	Балансовая стоимость 2020
Обеспеченные банковские кредиты:						
В рублях	11,5%	2021-2024	20 831 337	20 930 567	25 029 777	24 969 753
В долл. США	1,6-7,2%	2023	4 879 756	4 889 315	8 307 060	8 254 680
Необеспеченные банковские кредиты:						
В рублях	2.0-12.1%	2021-2027	75 362 895	70 558 876	62 974 150	56896546
В долл. США	4.8-8.6%	2021-2023	11 189 455	10 895 602	11 164 949	10 992 678
В евро	2.8-4.3%	2021-2023	1 488 612	1 488 612	8 614 828	8 623 655
Необеспеченные облигации:						
В рублях	9%	2023	255 137	258 472	2 061 421	2 087 335
Прочие займы (руб.)	0%-5.0%	2021-2026	38 844 533	33 731 951	71 411 033	67 026 847
Итого процентные обязательства			152 851 725	142 753 395	189 563 218	178 851 494

Более подробная информация о подверженности Группы процентному и валютному риску приведена в Примечании 25.

21. Обязательства по аренде

	Будущие арендные 2021	Проценты 2021	Текущая величина арендных платежей 2021	Будущие арендные платежи 2020	Проценты 2020	Текущая величина арендных платежей 2020
Менее 1 года	4 565 181	583 626	3 981 555	4 436 972	828 897	3 608 075
От 1 до 8 лет	7 172 376	1 439 758	5 732 618	9 399 262	1 260 161	8 139 101
	11 737 557	2 023 384	9 714 173	13 836 234	2 089 058	11 747 176

Ставка привлечения обязательств по аренде составила 3,65-9,11% (в 2020: 5-14%).

(а) Движение денежных средств по обязательствам по аренде

	2021	2020
На 1 января	11 747 176	12 374 914
Присоединение АО «ГСС», ООО «ОАК-ЦК», АО «НГТ»	-	1 175 178
Выплаченные денежные средства	(3 580 853)	(3 036 073)
Курсовые разницы	(290 168)	1 140 789
Проценты начисленные за период	956 770	1 116 623
Проценты выплаченные	(956 770)	(1 116 623)
Пересмотр условий текущих договоров	-	24 120
Новые договоры аренды	1 838 018	68 248
На 31 декабря	<u>9 714 173</u>	<u>11 747 176</u>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности, относящимся к торговым обязательствам, раскрыта в Примечании 25.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2021	2020
<i>Долгосрочная</i>		
Задолженность перед материнской компанией	-	32 786 707
	-	<u>32 786 707</u>
<i>Краткосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность	47 090 615	51 695 918
Отложенный доход	-	10 001
Начисленные расходы	8 216 423	4 723 281
Прочие налоги	1 181 723	2 333 181
Задолженность перед материнской компанией	1 114 716	4 522 211
Прочие обязательства	10 609 301	7 220 844
	<u>68 212 778</u>	<u>70 505 436</u>

23. Вознаграждения работникам

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

(а) Движение обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами

	2021	2020
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1 051 617	1 054 121
Пособия, выплаченные в соответствии с планом	(13 747)	(45 693)
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	40 911	70 175
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в прошлом периоде	(23 351)	-
Расходы по процентам	67 304	68 518
Актuarная прибыль и убыток	(160 834)	(95 504)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>961 900</u>	<u>1 051 617</u>

(б) Актuarные допущения

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

	2021	2020
Ставка дисконтирования	8%	6%
Увеличение заработной платы в будущем	5%	4%
Увеличение пенсий в будущем	5%	4%

Расчет обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами зависит от показателей предполагаемой смертности. Информация о предполагаемой смертности основана на изданной статистике и таблице смертности РФ за 2021 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 - 62 года, для женщин - 58 лет) и пенсионным возрастом в соответствии с Федеральным законом № 350-ФЗ.

(с) Анализ чувствительности основных актuarных допущений

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

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

	Влияние на приведенную стоимость обязательств	
	2021	2020
Ставка дисконтирования:		
увеличение на 1%	(81 788)	(100 478)
уменьшение на 1%	98 502	123 698
Увеличение заработной платы и пенсий в будущем:		
увеличение на 1%	101 486	125 535
уменьшение на 1%	(85 310)	(103 466)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря	961 900	1 051 617

24. Оценочные обязательства

	Резерв на гарантийный ремонт	Резерв под ШО	Резерв под финансовые гарантии	Резерв по незакрытым судебным обязательствам	Итого
На 1 января 2020 года	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)
На 31 декабря 2020 года	1 146 206	5 184 095	2 474 019	2 536 756	11 341 076
Резервы, созданные за период	865 138	6 603 849	2 216 607	2 544 130	12 229 724
Резервы, использованные за период	(696 098)	(965 501)	-	(145 589)	(1 807 188)
Восстановление неиспользованного резерва	(21 662)	-	(125 418)	(4 366)	(151 446)
На 31 декабря 2021 года	1 293 584	10 822 443	4 565 208	4 930 931	21 612 166

25. Управление рисками

(а) Обзор

В своей деятельности Группа подвержена влиянию следующих рисков:

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

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.

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.

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

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тыс. руб.)

	2021	2020
Финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости	21 694	452 503
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	200 741	242 083
Торговая дебиторская задолженность	46 510 986	24 236 465
Активы по договору	13 793 654	9 320 386
Прочая дебиторская задолженность	7 476 922	4 219 409
Денежные средства и их эквиваленты	48 690 586	24 417 417
	116 694 583	62 888 263

Группа осуществляет проверку и оценку качества дебиторской задолженности, включая суммы к получению по незавершенным договорам, признаваемым в течение времени. На 31 декабря 2021 года примерно 54% всей дебиторской задолженности относилось к связанной стороне, находящейся под общим контролем с Группой (2020: приблизительно 13% всей дебиторской задолженности относилось к связанной стороне, находящейся под общим контролем с Группой).

(е) 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 2021:

- 8 600 млн. руб. - краткосрочные необеспеченные кредитные линии. Проценты подлежат оплате по ставке 10%-10,5%;
- 65 099 млн. руб. - долгосрочные необеспеченные кредитные линии. Проценты подлежат оплате по ставке 5,5%-10,25%;
- 7 074 млн. руб. - долгосрочные и краткосрочные беспроцентные кредитные линии от материнской компании.

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

31 декабря 2021

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки</u>	<u>12 месяцев и менее</u>	<u>2-3 года</u>	<u>4-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
Кредиты и займы	142 753 395	164 712 489	50 501 192	53 081 339	61 129 958	-
Обязательства по аренде	9 714 173	11 737 557	4 565 181	5 420 835	504 323	1 247 218
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>68 212 778</u>	<u>68 212 778</u>	<u>68 212 778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>220 680 346</u>	<u>244 662 824</u>	<u>123 279 151</u>	<u>58 502 174</u>	<u>61 634 281</u>	<u>1 249 490</u>

31 декабря 2020

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки</u>	<u>12 месяцев и менее</u>	<u>2-3 года</u>	<u>4-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
Кредиты и займы	178 851 494	207 469 187	73 133 106	47 817 285	69 025 222	17 493 574
Обязательства по аренде	11 747 176	13 836 423	4 436 972	7 518 773	1 317 190	563 488
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>103 292 143</u>	<u>111 585 629</u>	<u>70 811 705</u>	<u>40 773 924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>293 890 813</u>	<u>332 891 239</u>	<u>148 381 783</u>	<u>96 109 982</u>	<u>70 342 412</u>	<u>18 057 062</u>

(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.

(e) 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.

Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тыс. руб.)

Подверженность Группы валютным рискам, определенная исходя из номинальных сумм:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	6 026 110	3 789 771	110 958	2 202 065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 582 980	115 685	12 705 716	5 173 711
Незавершенные строительные договоры	5 853 846	4 159 577	6 610 033	206 583
Кредиты и займы	(15 784 917)	(1 488 612)	(19 247 358)	(8 623 655)
Обязательства по аренде	(4 506 902)	(855 052)	(6 615 403)	(1 260 475)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29 618 799)	(2 429 928)	(40 253 439)	(6 581 909)
Чистая подверженность риску	(18 447 682)	3 291 441	(46 689 493)	(8 883 680)

(f) Анализ чувствительности

10% укрепление курса рубля по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2021 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 2020 года анализировались на тех же принципах.

	Капитал/ 2021	Прибыль или убытки 2020
Доллары США	1 844 768	3 395 599
Евро	(329 144)	646 086

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.

(g) Процентный риск

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

	2021	2020
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	9 181 813	7 627 219
Финансовые обязательства	(152 467 568)	(190 598 670)
Сальдо на 31 декабря	(143 285 755)	(182 971 451)

Увеличение процентной ставки на 1% привело бы к увеличению убытка Группы на (1 146 286) тыс. руб. (2020 год - на (1 512 998) 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.

(h) 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 2021 года

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости					
Необеспеченные облигации	258 472	255 469	-	-	255 469

31 декабря 2020 года

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

26. 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.

Рентабельность капитала Группы, которая рассчитывается как отношение финансового результата за год к капиталу, в 2021 году составила 32,1% (2020: (67,5%)).

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 6,79% (2020: 7,21%).

Отношение долга Группы к откорректированному капиталу на конец отчетного периода:

	2021	2020
Итого обязательства	152 467 568	190 598 670
За минусом денежных средств и их эквивалентов	(48 690 586)	(24 417 417)
Чистый долг	103 776 982	166 181 253
Итого капитал	(17 452 736)	(103 348 729)
Отношение долга к капиталу на 31 декабря	(5,95)	(1,61)

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.

27. Условные и договорные обязательства

(a) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 15 761 578 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 9 891 452 тыс. руб.), включая 15 111 028 тыс. руб. обязательства в отношении НИОКР (31 декабря 2020 года: 8 994 317 тыс. руб.)

(b) 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.

(c) 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.

(d) Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа предоставила поручительство за по кредитному договору в размере 3 566 045 тыс. руб. (48 млн. долл. США.) со сроком погашения 20 мая 2024 года для осуществления сделки по приобретению оборудования (на 31 декабря 2020 года – 3 546 034 тыс. руб. (48 млн. долл. США)), а также предоставила гарантии по кредитным договорам для осуществления сделок по продаже самолетов SSJ-100 в размере 22 932 874 тыс. руб. (308 683 млн. долл. США) со сроком погашения 2029-2032 гг. (на 31 декабря 2020 года - 17 707 111 тыс. руб. (240 млн. долл. США)).

(е) 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.

28. Операции со связанными сторонами

(а) 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

Группа осуществила выплаты денежными средствами ключевому руководящему персоналу в виде краткосрочных вознаграждений за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. - 639 246 тыс. руб., включая обязательные социальные отчисления – 122 613 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 702 308 тыс. руб., включая обязательные социальные отчисления – 107 703 тыс. руб.).

(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

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

29. События после отчетной даты

9 февраля 2022 года было размещено 3 643 902 399 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3 рубля в пользу материнской компании на общую сумму 81 404 780 тыс. рублей.

В феврале 2022 года обострился военно-политический конфликт на Украине, который отрицательно повлиял на экономическую ситуацию в Российской Федерации. США и примкнувшие к ним иностранные государства и международные организации ввели дополнительные международные санкции в отношении производственного и финансового сектора Российской Федерации.

Международные санкции затронули поставки высокотехнологичных продуктов для оборонной, аэрокосмической и морской промышленности, а также сферу IT и телеком-технологий, с целью лишить эти сектора экономики важных технологических элементов процесса производства.

Санкции и сопровождающее их информационное давление привели к разрыву налаженных деловых связей, сбоям в производственных процессах и необходимости проведения активной работы по замене критически важных импортных компонентов альтернативными решениями.

Правительство Российской Федерации разработало комплекс мероприятий по поддержке предпринимательства, включая:

- налоговые меры, направленные на смягчение требований по начислению и уплате налогов;
- упрощение системы государственных закупок,
- упрощения в сфере таможенного регулирования для поддержки участников ВЭД в условиях санкций;
- возможность изменения важных условий по государственным контрактам, подписанным до 01.01.2022, если из-за непредвиденных обстоятельств его нельзя исполнить.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости Группы.