

**Публичное акционерное общество
«ОДК-Сатурн» и дочерние предприятия**

Консолидированная финансовая отчетность за двенадцать месяцев, закончившихся
31 декабря 2020 года и по состоянию на эту дату
и аудиторское заключение независимого аудитора

с изъятиями

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2020 года	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.....	11
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.....	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.....	13
1. Общие положения	15
2. Состав Группы	16
3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	16
4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	37
5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	39
6. Новые стандарты и интерпритации	40
7. Изменения и реклассификации консолидированной отчетности	43
8. Основные средства	48
9. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	50
10. Нематериальные активы	51
11. Запасы	53
12. Торговая дебиторская задолженность	53
13. Авансы выданные	54
14. Прочие финансовые активы	55
15. Прочие внеоборотные и оборотные активы	55
16. Денежные средства и их эквиваленты	55
17. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	56
18. Капитал и резервы	56
19. Государственные субсидии	57
20. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	57
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	60
22. Авансы полученные	60
23. Кредиты и займы	61
24. Резервы	62

25. Выручка	62
26. Себестоимость продаж.....	63
27. Административные расходы	63
28. Коммерческие расходы	64
29. Прочие доходы	64
30. Прочие расходы	65
31. Финансовые доходы	65
32. Финансовые расходы	65
33. Налог на прибыль	65
34. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	67
35. Расчеты и операции со связанными сторонами	69
36. Договорные и условные обязательства.....	69
37. Финансовые инструменты и управление рисками	71
38. События после отчетной даты	71

Исх № 1189 от 30.04.2021

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-Сатурн».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Сатурн» (ОГРН 1027601106169, 152903, Ярославская область, город Рыбинск, Рыбинский район, проспект Ленина, д. 163) и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированного отчета о совокупном доходе за 2020 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2020 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на приведенную в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности информацию о корректировках, внесенных Группой в консолидированную финансовую отчетность в 2020 году по результатам проведения аудита консолидированной финансовой

отчетности за 2019 год другим аудитором, который в аудиторском заключении от 29 июня 2020 года выразил мнение с оговоркой, а также по результатам выявления иных ошибок. Нами в ходе аудита были выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении указанных корректировок. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Выручка

Вопрос признания выручки от реализации продукции, НИОКР, оказания услуг и технического обслуживания является одним из наиболее значимых в связи со значимостью статей «Выручка» и «Себестоимость продаж» и их влияния на статью «Авансы полученные».

Мы изучили порядок отражения выручки, закрепленный в учетной политике Группы. Мы выборочно проверили соблюдение критериев идентификации договоров с покупателями. Мы выборочно проверили условия договоров с покупателями на наличие обязанностей к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Для обязанностей к исполнению в течение периода мы проанализировали порядок определения процента завершенности и распределения расходов между заказами. Мы проанализировали распределение цены сделки на каждую обязанность к исполнению. Мы проанализировали цены договоров на наличие значительного компонента финансирования. Мы рассмотрели операции, по которым выручка отражается в определенный момент времени, сверив проведенные операции с данными о реальных отгрузках и счетах, принимая во внимание условия договоров о реализации.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы, а также в связи с тем, что оценка руководством возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности на анализе финансового состояния и платежеспособности покупателей Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по определению резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также процедуры подтверждения обоснованности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование правильности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Обесценение внеоборотных активов

Принимая во внимание необходимость применения существенного суждения при рассмотрении вопроса об обесценении внеоборотных активов, а также значимость статей «Основные средства», мы считаем данную область ключевым вопросом аудита.

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы, а также в связи с тем, что

оценка руководством возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности на анализе финансового состояния и платежеспособности покупателей Группы.

Мы проанализировали наличие индикаторов обесценения. Выявили активы, которые должны тестироваться вне зависимости от наличия индикаторов обесценения.

Мы получили результаты тестов на обесценение. Мы изучили порядок тестирования на обесценение внеоборотных активов, допущения принятые для составления теста на обесценение. Мы приняли во внимание среднесрочные бюджеты Группы для оценки будущих денежных потоков.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года проводился другим аудитором, который 29 июня 2020 года выразил мнение с оговоркой.

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 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 должны сообщить об этом факте (довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, 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.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и

сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10720/21-ФЗ-28
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021



Н.Р. Тарабарина

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

« 30 » апреля 2021 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2020 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересмотре- но)	31 декабря 2018 года (пересмотре- но)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	27 581	26 022	11 355
Нематериальные активы	10	326	292	161
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	9	2 861	2 235	2 513
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	5 460	293	4 451
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	235	206	254
Отложенные налоговые активы	33	146	268	518
Итого внеоборотные активы		36 609	29 316	19 252
Оборотные активы				
Запасы	11	28 732	25 391	23 063
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	25 660	27 023	21 192
Авансы выданные	13	8 496	8 105	8 118
Налог на добавленную стоимость к возмещению		1 376	931	844
Прочие оборотные финансовые активы	14	4 124	2 287	2 366
Прочие оборотные активы	15	1 126	2 122	2 474
Денежные средства и их эквиваленты	16	17 403	4 896	8 532
Итого оборотные активы		86 917	70 755	66 589
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	17	1 598	4	7
ИТОГО АКТИВЫ		125 124	100 075	85 848

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2020 года
(продолжение)
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересмотре- но)	31 декабря 2018 года (пересмотре- но)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный	18	50 514	50 514	50 514
Уставный капитал незарегистрированный	18	10 457	10 457	5 375
Добавочный капитал	18	775	697	536
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		1 007	410	687
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(6 288)	(14 722)	(26 107)
Капитал, причитающийся акционерам Компании		56 465	47 356	31 005
Итого капитал		56 465	47 356	31 005
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	23	14 861	15 451	14 926
Авансы полученные	22	1 373	1 164	6 202
Резервы	24	200	184	165
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	20	98	91	11
Отложенные налоговые обязательства	33	89	74	51
Прочие долгосрочные обязательства		160	-	-
Итого долгосрочные обязательства		16 581	16 964	21 355
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	23	18 901	9 577	6 782
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	13 857	10 908	12 317
Авансы полученные	22	17 988	15 017	12 710
Резервы	24	1 312	232	1 484
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	20	7	7	77
Задолженность по налогу на прибыль		13	14	118
Итого краткосрочные обязательства		52 078	35 755	33 468
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		125 124	100 075	85 848

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 29 апреля 2021 года и от его имени подписана д.г. О.А. д.д.д.г.

Илья Борисович Конюхов
 Заместитель управляющего Директора -
 директор по экономике и финансам



*
 Главный бухгалтер

Примечания и приложения на страницах 15-81 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о совокупном доходе за двенадцать месяцев,
закончившихся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2020 год	2019 год (пересмотрено)
Выручка	25	50 113	46 185
Себестоимость продаж	26	(37 253)	(35 966)
Валовая прибыль		12 860	10 219
Административные расходы	27	(1 555)	(1 922)
Коммерческие расходы	28	(4 666)	(3 249)
Восстановление/(начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов		3 625	9 149
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		(1 479)	185
Прочие доходы	29	2 362	2 813
Прочие расходы	30	(2 225)	(1 564)
Операционная прибыль		8 922	15 631
Финансовые доходы	31	296	184
Финансовые расходы	32	(2 185)	(2 270)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц		2 340	(1 695)
Прибыль до налогообложения		9 373	11 850
Расходы по налогу на прибыль	33	(863)	(315)
Прибыль за период		8 510	11 535
Прибыль, приходящаяся на: собственников Группы		8 510	11 535
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Доход по планам с установленными выплатами	20	2	10
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия		597	(277)
Прочий совокупный доход за период за вычетом налогов		599	(267)
Итого совокупная прибыль за период, за вычетом налогов		9 109	11 268
Приходящаяся на: собственников Группы		9 109	11 268
Базовая прибыль в расчете на одну акцию (в российских рублях)	18	0,162	0,221

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал зарегистриро- ванный	Уставный капитал незарегистриро- ванный	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	50 514	5 375	536	687	(26 107)	31 005
Прибыль (убыток) за 2019 г. (пересмотрено)	-	-	-	-	11 535	11 535
Доход по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	10	10
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	(277)	-	(277)
Итого совокупная прибыль	-	-	-	(277)	11 545	11 268
Операции с собственниками						
Дополнительная эмиссия акций	-	413	-	-	-	413
Прочие	-	4 669	161	-	(160)	4 670
Итого операции с собственниками	-	5 082	161	-	(160)	5 083
Сальдо на 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)	50 514	10 457	697	410	(14 722)	47 356
Прибыль (убыток) за 2020 г.	-	-	-	-	8 510	8 510
Доход по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	2	2
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	597	-	597
Итого совокупная прибыль	-	-	-	597	8 512	9 109
Операции с собственниками						
Прочие	-	-	78	-	(78)	-
Итого операции с собственниками	-	-	78	-	(78)	-
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	50 514	10 457	775	1 007	(6 288)	56 465

Примечания и приложения на страницах 15 - 81 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2020	2019 (пересмотрено)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период до налогообложения		9 373	11 850
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26, 27	3 191	2 167
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение основных средств и нематериальных активов		(3 625)	(9 149)
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		(2 340)	1 695
Финансовые доходы	31	(296)	(184)
Финансовые расходы	32	2 185	2 270
Прибыль от выбытия запасов	29, 30	(29)	(88)
(Восстановление)/начисление резерва по дебиторской задолженности	12	1 479	(185)
(Восстановление)/начисление резерва по гарантийному ремонту, исковым обязательствам, прочим оценочным обязательствам	24	996	(279)
(Восстановление)/начисление прочих оценочных резервов	29, 30	(1 699)	(953)
Увеличение/(уменьшение) стоимости запасов до чистой цены продажи	26	1 241	(279)
Начисление оценочных обязательств по отпускам	21	(8)	60
Прочие неденежные статьи		(351)	(435)
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале		10 117	6 490
Увеличение/(уменьшение) запасов		(4 555)	(1 964)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 567)	(3 412)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		7 349	(2 932)
Увеличение/(уменьшение) прочего оборотного капитала		220	(120)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 564	(1 938)
Налог на прибыль уплаченный		(727)	(147)
Чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности		9 837	(2 085)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2 217)	(7 136)
Поступления от выбытия основных средств		40	63
Приобретение и затраты на разработку нематериальных активов	10	(291)	(791)
Проценты полученные		69	81
Предоставление займов		(9 086)	(5 837)
Погашение займов выданных		7 635	5 756
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(3 850)	(7 864)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года
(продолжение)
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2020	2019 (пересмотрено)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	23	21 295	19 421
Погашение заемных средств	23	(12 749)	(16 090)
Проценты уплаченные	23	(2 003)	(2 044)
Вклады в капитал	16	-	5 082
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		6 543	6 369
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		12 530	(3 580)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16	4 896	8 532
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(23)	(56)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	17 403	4 896

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ОДК-Сатурн» (далее – «ПАО «ОДК-Сатурн», «Компания») и ее дочерние компании (далее совместно – «Группа») - двигателестроительная группа, специализирующаяся на разработке, производстве и послепродажном обслуживании газотурбинных двигателей для авиации, энергогенерирующих и газоперекачивающих установок, кораблей и гражданских судов.

*

В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

- Авиационная продукция.
- Двигатели наземной тематики.
- Продукция по специальным программам, НИОКР.
- Производство тепловой и электрической энергии.
- Прочая продукция.

Продукция Группы реализуется как в Российской Федерации, так и за рубежом.

Головной офис Компании расположен по адресу: 152903, Россия, Ярославская область, г. Рыбинск, пр. Ленина, дом 163.

Среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2020 года составляет 16 702 человек, среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2019 года составляет 16 544 человек.

ПАО «ОДК-Сатурн» имеет следующие обособленные структурные подразделения:

*

2. Состав Группы

Группа включает показатели следующих компаний ПАО «ОДК-Сатурн»:

*

3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и представлена в миллионах российских рублей (далее - «млн. руб.»), если не указано иное.

Бухгалтерский учет в компаниях Группы ведется в российских рублях в соответствии с законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и составления (бухгалтерской) финансовой отчетности в Российской Федерации, в которой большая часть предприятий, входящих в Группу, учреждена и зарегистрирована.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации продолжают 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.

Пандемия коронавируса

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это может оказывать влияние на деятельность Группы.

Ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период, в том числе госзаказа;
- наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции Группы на территории РФ;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Группы со стороны акционеров, участников, государства, прогнозируемый рост спроса на продукцию Группы,

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

Продолжающиеся колебания цен на нефть, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В течение 2020 года:

- обменный курс Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») колебался в диапазоне от 60,9474 российских рублей (далее – «рубли» или «руб.») до 80,8815 руб. за доллар США;
- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 67,8162 руб. до 93,7570 руб. за евро;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 6,25% годовых до 4,25% годовых;

- доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

После 31 декабря 2020 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 72,9619 руб. до 77,7730 руб. за доллар США;
- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 86,9693 руб. до 92,3321 руб. за евро.
- рейтинг Российской Федерации агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась до 5,0 % годовых.

Указанные выше события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которых сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация, нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Принцип непрерывности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Принципы составления финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, оговоренных в разделе «Основные принципы учетной политики».

Принципы консолидации

Предприятие консолидируется в финансовой отчетности, если Группа контролирует его деятельность. Предприятие считается контролируемым Группой, если руководство Группы может определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения прибыли от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе/(убытке), начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно. Общий совокупный доход или расход дочерних предприятий распределяется между акционером Компании и владельцами неконтрольных долей участия, даже если это ведет к возникновению отрицательной величины.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнской компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах, а также прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для

каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвилла.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Объединение бизнеса с участием компаний или предприятий, находящихся под общим контролем

Активы (включая гудвилл, если таковой имеется) и обязательства предприятия, приобретаемые у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Разница, если таковая имеется, между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов и суммой выплаченного Группой вознаграждения отражается как корректировка капитала. В случае, когда передающая сторона передает дочернее предприятие Группе, сумма вознаграждения, выплаченная передающей стороной, учитывается в составе нераспределенной прибыли за вычетом номинальной стоимости акций, выпущенных в обмен на внесенные активы. Чистые активы дочерних предприятий и результаты их хозяйственной деятельности учитываются с момента, когда передающей стороной был получен контроль над дочерним предприятием.

Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей участия в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Разница между суммой, на которую корректируется

неконтрольная доля участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражается в составе собственного капитала собственников Компании.

Инвестиции в ассоциированные компании

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между: (i) совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл), за вычетом обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей участия. При этом суммы, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов и обязательств, то есть отражаются в составе прибылей и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе.

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

Участие в совместной деятельности

Доля участия Группы в совместной деятельности учитывается следующим образом:

(а) Совместные операции

Совместные операции (далее – «СО») – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и

ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместной операции. В финансовой отчетности Группа признает свои активы, включая долю совместных активов; свои обязательства, включая свою долю в совместно понесенных обязательствах; выручку от продажи своей доли продукции СО, включая долю в общей выручке от продажи продукции СО; и свои расходы, включая долю совместно понесенных расходов.

Группа признает свою долю активов, обязательств, выручки и расходов в СО в соответствии с МСФО, применимыми к таким активам, обязательствам, выручке или расходам.

При продаже или внесении дополнительных активов Группы в СО считается, что Группа проводит сделку с остальными участниками СО. При этом прибыль и убыток от такой сделки отражается в отчетности Группы только в пределах доли остальных участников СО.

При приобретении Группой активов СО Группа не отражает свою долю в прибыли и убытке от этой сделки до тех пор, пока не осуществит перепродажу активов третьей стороне.

(б) Совместные предприятия

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Инвестиции Группы в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

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

Финансовая отчетность совместного предприятия подготавливается за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. Для приведения учетной политики совместного предприятия в соответствие с учетной политикой Группы в случае, если имеются различия, производятся корректировки.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания

дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе.

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

Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия, признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. При выбытии совместного предприятия, в результате которого Группа утрачивает значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного совместного предприятия. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в совместное предприятие, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе.

Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидать соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Операции в иностранной валюте

Российский рубль является валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности и функциональной валютой большинства предприятий Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта – это валюта основной экономической среды, в которой предприятия Группы осуществляют свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Признание выручки

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент

заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицируются 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 признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным.

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

Группа признает следующие виды выручки:

- Выручка от реализации двигателей и комплектующих;
- Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей;
- Выручка от реализации услуг по разработке НИОКР;
- Выручка от реализации тепло- и электроэнергии;
- Прочая выручка.

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

Реализация двигателей и комплектующих

Большая часть выручки Группы возникает от продажи комплектующих и серийных поставок двигателей и признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Группа признает выручку от продажи двигателей в течение времени, если у нее отсутствует возможность альтернативного использования таких двигательных установок, а договор подразумевает получение платежа за фактически выполненные работы и понесенные затраты в случае преждевременного расторжения договора покупателем по любой причине, за исключением невозможности самой Группы выполнить свои обязательства по договору.

Реализация услуг по ремонту двигателей

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

Выручка от услуг по разработке НИОКР

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

Доход от аренды

Доход от инвестиционной собственности, предоставленной в операционную аренду, учитывается линейным методом в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

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 отражение результатов деятельности Группы по передаче контроля над товаром или услугами, обещанными покупателю. 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.

Значительный компонент финансирования

В 2020 году был проведен более детальный анализ договоров по государственным заказам, а также дополнительно изучен процесс ценообразования по государственным контрактам, в результате чего Группой был изменен подход к признанию значительного компонента финансирования по государственным контрактам и контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство, для более достоверного представления консолидированной финансовой отчетности Группы. В результате были внесены исправления в сравнительные данные за 2019 и 2018 годы.

В результате проведенного дополнительного анализа были сделаны выводы, что по государственным долгосрочным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя), отсутствует значительный компонент финансирования, так как при формировании цены по государственным контрактам не учитывается влияние рыночных факторов, цена формируется как затраты плюс маржа, кроме того авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

Данный подход также действует в части признания значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство. Таким образом, Группа ретроспективно сторнировала признание значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам за прошлые отчетные периоды.

Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при возникновении у акционера права на их получение.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о

совокупном доходе.

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Отложенный налоговый актив не признается Группой в связи с отсутствием уверенности в получении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия получена с целью компенсации определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в том же периоде, что и соответствующие расходы. Если субсидия подлежит получению за уже понесенные расходы, она должна признаваться в качестве дохода в том периоде, в котором она подлежит получению. Субсидии, относящиеся к компенсации расходов на процентные выплаты по заемным средствам, вычитаются из соответствующих расходов и раскрываются в составе статьи «Финансовые расходы». Прочие субсидии раскрываются в отчетности в составе статьи «Прочие операционные доходы».

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по справедливой стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равными частями ежегодно. Когда субсидии связаны с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением немедленной финансовой поддержки Группе без будущих связанных с этим затрат, то субсидии признаются в составе доходов, когда они характеризуются как подлежащие к получению.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

(а) Планы с установленными выплатами

Группа имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств дочерних обществ Группы, которые финансируют пособия в соответствии с коллективными договорами. Планы являются нефондируемыми. Величина расходов по пенсионным планам определяется на базе актуарной оценки по методу «прогнозируемой условной единицы».

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами (определенную с использованием ставки дисконтирования, рассчитанной на основе экстраполяции по кривой бескупонной доходности государственных облигаций, деноминированных в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств) за вычетом справедливой стоимости активов плана, из которых непосредственно должны быть оплачены обязательства.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, за исключением чистых процентов, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в

состав капитала через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Чистые процентные расходы или доходы соответственно отражаются в составе финансовых расходов или доходов.

Группа признает изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами (стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану) в составе прибыли или убытка с классификацией по статьям «Себестоимость», «Административные расходы», «Коммерческие расходы», а также «Затраты на разработки и исследования».

(б) Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения Российской Федерации (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Группа не обязана выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

(в) Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа имеет некоторые другие планы выплат и вознаграждений сотрудникам, относящихся к долгосрочным выплатам. Обязательства Группы в отношении указанных выплат/льгот не фондируются. Обязательства по данным видам вознаграждений рассчитываются на базе актуарной оценки по методу «прогнозируемой условной единицы» с использованием ставки дисконтирования, эквивалентной процентной ставке по государственным облигациям, валюта и срок которых совпадают с валютой и сроком плана с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прибыли или убытка в полной сумме.

После введения нового плана или внесения изменений в существующий план, стоимость услуг прошлых периодов отражается на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Если выплата вознаграждений гарантируется сразу после введения плана в действие, стоимость услуг прошлых периодов относится на расходы немедленно.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

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, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и 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.

Первоначальное признание и оценка

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива, Группа оценивает его по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Группа не использует производные финансовые инструменты в своей операционной деятельности. К производным финансовым инструментам Группы относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Последующая оценка

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

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.

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.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных

финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные материнской компанией Группы (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения признается в составе эмиссионного дохода.

Основные средства

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость основных средств на 1 января 2009г., т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату («условно-первоначальная стоимость»).

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) *основных средств*.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Здания и сооружения	от 30 до 50 лет
Установки и оборудование	от 2 до 20 лет
Инвентарь, приспособления и оснастка	от 3 до 5 лет
Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса

происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве Арендатора

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком не более 12 месяцев). По краткосрочной аренде Группа признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- первоначальную сумму обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором расположены активы.

После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются Группой по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды). Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока полезного использования актива или срока аренды. 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.

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении. Кроме земли в муниципальной собственности, в связи с переменным характером платежей.

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, 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.

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим

краткосрочным договорам аренды оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве Арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены. Группа не осуществляет операций по предоставлению объектов в финансовую аренду. Арендатор не осуществляет значимой арендной деятельности.

Затраты по займам

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

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная собственность изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной собственности в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания, и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной собственности. После первоначального признания инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в состав прибыли и убытков в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором они возникли.

Признание инвестиционной собственности в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной собственности либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования собственности. При переводе из инвестиционной собственности в занимаемый собственником объект собственности условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект собственности становится объектом инвестиционной собственности, Группа учитывает такую собственность в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой стоимости реализации.

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

Сырье и материалы	Затраты на покупку по методу средневзвешенной стоимости
Готовая продукция и незавершенное производство	Прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам; по себестоимости конкретной единицы

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

Группа учитывает товарно-материальные ценности по следующей классификации:

- Обычные материально-производственные запасы;
- Приостановленные производственные заказы, т.е. заказы, по которым отсутствовали обороты в течении отчетного периода и не заявленные в план производства на следующий за отчетным год;
- Производственные заказы в составе незавершенного производства по убыточной продукции и обесцененные до возможной цены реализации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

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

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между

чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

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

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 1 до 20 лет в соответствии со сроком использования разработки или продукта соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 до 25 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия.

Ниже приводится краткая информация относительно нематериальных активов Группы.

	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки или продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (от 3 до 5 лет)
Применяемый метод амортизации	Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции и услуг методом равномерного начисления	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования
Созданный внутри компании или приобретенный	Актив, созданный внутри компании	Приобретенный актив	Приобретенный актив

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ЕГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования ЕГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов собственности, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив

учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Депозиты, размещенные на срок более 3-х месяцев (например, договор банковского вклада заключен на срок более 3-х месяцев) признаются для целей МСФО финансовыми вложениями в качестве займов выданных и отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых активов.

Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства.

Гарантийные обязательства

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

Обременительные договоры

Резерв-обязательство в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва-обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв-обязательство, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Капитал

В составе компонентов капитала консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета об изменениях в капитале, кроме взносов в материнскую компанию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, прошедших государственную регистрацию, учитываются следующие операции с акционерами:

- целевые взносы в материнскую компанию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, находящиеся в процессе государственной регистрации. При этом, величина незарегистрированного акционерного капитала отражается в консолидированном отчете о финансовом положении и

консолидированном отчете об изменениях в капитале отдельной строкой или столбцом в расчетной величине количества акций, подлежащих передаче акционеру, с учетом цены размещения, установленной в проспекте эмиссии;

- целевые займы, займодавцами по которым выступают конечные акционеры Группы, не включаемые в периметр консолидации, с условием последующего погашения долга путем зачета взаимных требований с дополнительной эмиссией акций материнской компании и передачей прав на фиксированное количество акций займодавцу.

Данные операции относятся в состав капитала при условии наличия проведенной дополнительной эмиссии акций, исходя из цены размещения, установленной в проспекте эмиссии.

При расчете неконтролирующей доли участия на уровне Группы выше указанные подходы применяются к определению величины акционерного капитала дочерних компаний Группы, а также участвуют в расчете эффективной доли владения Группы и неконтролирующих акционеров в акционерном капитале дочерних компаний Группы. Таким образом, неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях Группы, принадлежащая конечным акционерам, определяется на отчетную дату с учетом «потенциальных» прав, т. е. зарегистрированная доля владения увеличивается на процент незарегистрированных акций.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин:

- сумма, которая должна быть признана в соответствии с общими рекомендациями в отношении резервов, приведенными выше (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»); либо
- первоначально признанная сумма за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с руководством относительно признания выручки (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»).

Операционные сегменты

Финансовая информация по деятельности Группы представляется и анализируется руководством Группы в совокупности. Группа не имеет долговых инструментов, свободно обращающихся на открытом рынке, акции материнской компании Группы размещены путем закрытой подписки. В связи с этим информация по сегментам в консолидированной финансовой отчетности не приводится.

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Суждения

Группа в процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности использует оценки, суждения и делает допущения, которые оказывают влияние на применение учетной политики и отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

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

Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности определялась на основании сравнения с аналогами, представленными на рынке. Доходный подход к оценке не применялся.

В качестве причины, по которой такой подход не был применен, оценщиком указывается неопределенный с точки зрения перспектив рыночного оборота юридический статус земельных участков (бессрочное пользование) на которых находятся объекты инвестиционной собственности. С точки зрения возможности введения таких непрофильных активов в рыночный оборот, а также их стоимости. Группа собирается в дальнейшем отслеживать ситуацию с переоформлением данных земельных участков в собственность или долгосрочную аренду.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основана на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущее, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

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

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучести кадров и будущем уровне оплаты труда и пенсионного обеспечения. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Чистая стоимость реализации запасов

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

Гарантии

Оценка суммы резервов на гарантийные обязательства проводится в соответствии с учетной

политикой. При оценке суммы резерва учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 37.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Затраты на разработку

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

5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год, за исключением применения Группой новых стандартов, интерпретаций и поправок к действующим стандартам и интерпретациям, вступивших в силу в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года.

В 2020 году Группой был изменен подход к признанию значительного компонента финансирования по государственным контрактам и контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство, для более достоверного представления консолидированной финансовой отчетности Группы. В результате были внесены исправления в сравнительные данные за 2019 и 2018 годы.

Применение новых стандартов, интерпретаций и поправок к действующим стандартам и интерпретациям не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы и ее консолидированную отчетность.

6. Новые стандарты и интерпретации

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года и вступившие в силу 1 января 2020 года или после этой даты

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» 28 мая 2020 г.

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандарту при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Однако, Группа не осуществляла досрочный переход на измененный стандарт при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в действие по состоянию на 31 декабря 2020 года

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 года и не были применены досрочно:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал организациям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено

исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 г. Тем не менее в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок в рекомендации.

«Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Поправка в МСФО (IFRS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какие-либо доходы, полученные от продажи объектов, произведенных в тот момент, когда организация готовит данный актив к предполагаемому использованию. Доходы от продажи таких объектов, вместе с затратами на их производство, теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация будет применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости таких объектов. Стоимость не будет включать амортизацию такого испытываемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IFRS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива», когда она оценивает техническую и физическую эффективность данного актива. Финансовая эффективность этого актива не имеет значения для такой оценки. Таким образом, актив может эксплуатироваться в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет уровня операционной эффективности, ожидаемой руководством.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на исполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя дополнительные затраты на исполнение такого договора; и распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров. В данной поправке также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, использованным при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен с включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал указание на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 г. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Таким образом, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной

поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

Внесены поправки в иллюстративный пример 13, прилагаемый к МСФО (IFRS) 16: исключен пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка сделана для того, чтобы избежать какого-либо потенциального непонимания в отношении метода учета стимулирующих платежей по аренде.

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация применяет МСФО с более поздней даты, чем материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет указанное выше освобождение на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО.

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. Изменения и реклассификации консолидированной отчетности

Группа произвела пересчет следующих показателей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года:

- 1) Применение стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»:

В первом полугодии 2020 года для более достоверного представления консолидированной отчетности Группа изменила подход в части признания значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство. В связи с этим Группа ретроспективно сторнировала существенный компонент финансирования в консолидированной финансовой отчетности 2019 года в отношении государственных и экспортных контрактов, по которым числятся остатки полученных авансов по договорам с покупателями, имеющие долгосрочный характер.

- 2) Применение стандартов IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»:

*

- 3) Применение стандартов IAS 36 «Обесценение активов» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»:

В связи с признанием результата теста на обесценение стоимости основных средств, проведенного на 31 декабря 2018 года корректировка отражена в консолидированной финансовой отчетности 2019 года в составе статьи «Восстановление/(начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов» и «Нераспределенная прибыль / (убыток)».

- 4) Реклассификация сравнительных данных:

Для более достоверного представления сравнительных данных консолидированной отчетности

Группа:

- 4.1. реклассифицировала восстановление обесценения нематериальных активов в сумме 52 млн. рублей из прочих доходов в статью «Восстановление/(начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2019 год.
- 4.2. реклассифицировала доход от дисконтирования дебиторской задолженности в сумме 32 млн. рублей из прочих финансовых доходов и расходов в статью «Убыток от обесценения дебиторской задолженности» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2019 год.
- 4.3. реклассифицировала доходы от переоценки обязательств по пенсионному плану, отраженные в составе прочих доходов в сумме 10 млн. рублей в состав консолидированного прочего совокупного дохода за 2019 год. Реклассифицировала начисление резерва по пенсионным обязательствам в прочие неденежные статьи консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год.
- 4.4. реклассифицировала изменение прочих оценочных резервов в сумме 953 млн. рублей из статьи «(Восстановление)/начисление резерва по гарантийному ремонту, искомым обязательствам, прочим резервам» в статью «(Восстановление)/начисление прочих оценочных резервов» консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год.
- 4.5. реклассифицировала движение в сумме 253 млн. рублей из статьи «(Восстановление)/начисление резерва по гарантийному ремонту, искомым обязательствам, прочим резервам» в прочие неденежные статьи консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год.
- 4.6. реклассифицировала неденежное движение по инвестициям в ассоциированные компании в сумме 6 млн. рублей в прочие неденежные статьи консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год.

В этой связи сравнительная информация за 2019 год была скорректирована, в том числе, чтобы соответствовать раскрытиям текущего периода.

Соответствующие корректировки, связанные с исправлением статей, раскрытых в консолидированном отчете о финансовом положении Группы за 2019 год, представлены ниже:

На 31 декабря 2019 г.

	Коррек- тировка	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
АКТИВЫ				
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	2	1 825	410	2 235
ИТОГО АКТИВЫ		99 665	410	100 075
ПАССИВЫ				
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		-	(410)	(410)
Нераспределенная (прибыль) /убыток		16 543	(1 821)	14 722
Итого капитал		(45 125)	(2 231)	(47 356)
Авансы полученные	1	(1 204)	40	(1 164)
Итого долгосрочные обязательства		(17 004)	40	(16 964)
Авансы полученные	1	(16 798)	1 781	(15 017)
Итого краткосрочные обязательства		(37 536)	1 781	(35 755)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		(99 665)	(410)	(100 075)
1 января 2019 г.		Суммы,	Эффект	Скорректированные

	Коррек- тировка	отраженные ранее	корректировки	данные
АКТИВЫ				
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	2	1 826	687	2 513
Основные средства	3	14 883	(3 528)	11 355
ИТОГО АКТИВЫ		88 689	(2 841)	85 848
ПАССИВЫ				
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		-	(687)	(687)
Нераспределенная (прибыль) /убыток		24 564	1 543	26 107
Итого капитал		(31 861)	856	(31 005)
Авансы полученные	†	(7 338)	1 136	(6 202)
Итого долгосрочные обязательства		(22 491)	1 136	(21 355)
Авансы полученные	1	(13 559)	849	(12 710)
Итого краткосрочные обязательства		(34 337)	849	(33 488)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		(88 689)	2 841	(85 848)

Корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете совокупном доходе Группы за 2019 год, представлены ниже:

За 2019 год	Коррек- тировка	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректиров- ки	Скорректированн ые данные
Выручка	1	47 673	(1 488)	46 185
Валовая прибыль (убыток)		11 707	(1 488)	10 219
Восстановление/(начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов	3, 4.1	5 569	3 580	9 149
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	4.2	153	32	185
Прочие доходы	4.1, 4.3	2 875	(62)	2 813
Операционная прибыль (убыток)		13 569	2 062	15 631
Финансовые доходы	4.2	479	(295)	184
Финансовые расходы	4.2	(3 857)	1 587	(2 270)
Прибыль (убыток) до налогообложения		8 496	3 354	11 850
Прибыль (убыток) за период		8 181	3 354	11 535
Доход по планам с установленными выплатами	4.3	-	10	10
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия	2	-	(277)	(277)
Итого совокупная прибыль за период, за вычетом налогов		8 181	3 087	11 268

Корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете движении денежных средств Группы за 2019 год, представлены ниже:

За 2019 год	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
Прибыль/(убыток) за период до налогообложения	8 496	3 354	11 850
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение основных средств и нематериальных активов	(5 621)	(3 528)	(9 149)
Финансовые доходы	(479)	295	(184)
Финансовые расходы	3 857	(1 587)	2 270
(Восстановление)/начисление резерва по дебиторской задолженности	(164)	(21)	(185)
(Восстановление)/начисление резерва по гарантийному ремонту, исковым обязательствам, прочим резервам	(1 485)	1 206	(279)
(Восстановление)/начисление прочих оценочных резервов	-	(953)	(953)
(Восстановление)/начисление резерва по пенсионным обязательствам	10	(10)	-
Прочие неденежные статьи	(199)	(236)	(435)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	(4 420)	1 488	(2 932)
Приобретение долей ассоциированных и совместных предприятий	6	(6)	-

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете об изменении собственного капитала Группы за 2019 год, представлены ниже:

	Уставный капитал зарегистриро- ванный	Уставный капитал незарегистриро- ванный	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределен- ная прибыль	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 г. (до пересмотра)	50 514	5 375	536	-	(24 564)	31 861
Эффект корректировки	-	-	-	687	(1 543)	(856)
Сальдо на 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	50 514	5 375	536	687	(26 107)	31 005
Прибыль (убыток) 2019 г (до пересмотра)	-	-	-	-	8 181	8 181
Эффект корректировки	-	-	-	-	3 354	3 354
Прибыль (убыток) 2019 г (пересмотрено)	-	-	-	-	11 535	11 535
Итого совокупная прибыль (до пересмотра)	-	-	-	-	8 181	8 181
Эффект корректировки	-	-	-	(277)	3 364	3 087
Итого совокупная прибыль (пересмотрено)	-	-	-	(277)	11 545	11 268
Сальдо на 31 декабря 2019 (до пересмотра)	50 514	10 457	697	-	(16 543)	45 125
Эффект корректировки	-	-	-	410	1 821	2 231
Сальдо на 31 декабря 2019 (пересмотрено)	50 514	10 457	697	410	(14 722)	47 356

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

8. Основные средства

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь, приспособления и оснастка	Прочие	Незавершенное строительство и авансы	Активы, являющиеся предметом операционной аренды	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>										
На 1 января 2020 г.	80	8 186	3 437	401	23 459	690	109	5 285	6 271	47 898
Поступление	-	-	-	-	-	-	3	2 503	-	2 506
Реклассификация из состава активов, классифицированных для продажи	-	(365)	(188)	-	(1 079)	-	-	(5)	-	(1 637)
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	-	748	205	11	3 647	282	162	(5 055)	-	-
Реклассификация между группами	-	44	35	-	(2 839)	513	2 247	-	-	-
Реклассификация из состава других активов	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-	(5)
Выбытие	-	(99)	-	(20)	(9)	(5)	(10)	(26)	-	(169)
На 31 декабря 2020 г.	80	8 494	3 489	392	23 179	1 480	2 511	2 697	6 271	48 593
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>										
На 1 января 2020 г.	(10)	(4 358)	(1 137)	(269)	(14 275)	(333)	(50)	(966)	(478)	(21 876)
Амортизационные отчисления за год	-	(242)	(127)	(41)	(1 747)	(102)	(204)	-	(622)	(3 085)
Реклассификация из состава активов, классифицированных для продажи	-	10	5	-	28	-	-	-	-	43
Восстановление обесценения	8	716	339	-	1 942	134	72	565	-	3 776
Реклассификация между группами	-	1 339	(14)	-	305	(550)	(1 481)	401	-	-
Выбытие	-	87	1	21	8	4	9	-	-	130
На 31 декабря 2020 г.	(2)	(2 448)	(933)	(289)	(13 739)	(847)	(1 654)	-	(1 100)	(21 012)
<i>Остаточная стоимость</i>										
На 01 января 2020 г.	70	3 808	2 300	132	9 184	357	59	4 319	5 793	26 022
На 31 декабря 2020 г.	78	6 046	2 556	103	9 440	633	857	2 697	5 171	27 581

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь, приспособления и оснастка	Прочие	Незавершенное строительство и авансы	Активы, являющиеся предметом операционной аренды	Итого
Первоначальная стоимость										
На 1 января 2019 г.	69	7 250	3 399	364	22 768	511	97	5 624	1 788	41 870
Поступление	1	128	2	6	6	-	1	6 947	-	7 091
Реклассификация из состава активов, классифицированных для продажи	-	9	-	-	-	-	-	-	-	9
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	10	1 104	37	44	1 363	183	5	(7 229)	4 483	-
Реклассификация между группами	-	-	-	(13)	-	-	13	-	-	-
Выбытие	-	(325)	(1)	-	(678)	(4)	(7)	(57)	-	(1 072)
На 31 декабря 2019 г.	80	8 166	3 437	401	23 459	690	109	5 285	6 271	47 898
Амортизация и убытки от обесценения										
На 1 января 2019 г. (пересмотрено)	(10)	(5 720)	(1 703)	(266)	(19 665)	(378)	(91)	(2 668)	(14)	(30 515)
Амортизационные отчисления за год	-	(168)	(112)	(43)	(1 260)	(50)	(1)	-	(464)	(2 098)
Реклассификация из состава активов, классифицированных для продажи	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	(6)
Восстановление обесценения (пересмотрено)	-	1 777	622	29	5 993	91	47	1 179	-	9 738
Реклассификация между группами	-	(560)	55	5	(18)	-	(5)	523	-	-
Выбытие	-	319	1	6	675	4	-	-	-	1 005
На 31 декабря 2019 г.	(10)	(4 358)	(1 137)	(269)	(14 275)	(333)	(50)	(966)	(478)	(21 876)
Остаточная стоимость										
На 1 января 2019 г. (пересмотрено)	59	1 530	1 696	98	3 103	133	6	2 956	1 774	11 355
На 31 декабря 2019 г.	70	3 808	2 300	132	9 184	357	59	4 319	5 793	26 022

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Группа в качестве Арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды двигательных установок SaM146 с авиационными компаниями. Данные договоры аренды заключены на срок до 31.12.2021 года. Доход от аренды, признанный Группой за 2020 год, составил 550 млн. рублей (за 2019 год - 394 млн. рублей).

Минимальные арендные платежи по постоянной части арендной платы к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря составляют:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение 1 года	680	569
Свыше 1 года, но не более 5 лет	-	569
Свыше 5 лет	-	-
Итого	680	1 138

Тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой была определена возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства. По результатам оценки было восстановлено обесценение в сумме 3 776 млн руб. по ранее обесцененным объектам.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- денежные потоки прогнозируются на основе опыта и фактических результатов деятельности прошлых лет и бизнес-плана Группы на 2020-2022 годы;
- начиная с 2023 года выручка прогнозируется исходя из фактической величины выручки Группы в 2022 году с учетом ее повышения на уровень индекса цен производителей в каждом последующем прогнозном периоде;
- рост прямых затрат на единицу продукции в 2020-2030 годах спрогнозирован с учетом фактической структуры себестоимости;
- ставка дисконтирования является ставкой после налогообложения и отражает все присущие риски. С поправкой на текущую рыночную ситуацию ставка дисконтирования на 31 декабря 2020 года составила 14,10% (на 31 декабря 2019 года: 13,28%).

В результате реализации программы финансового оздоровления в 2014-2020 гг. произошло значительное повышение эффективности деятельности предприятий Группы.

На 31 декабря 2020 года обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства составило 8 114 млн.руб. (на 31 декабря 2019 года: 11 975 млн. руб.).

Основные средства в залоге и прочие ограничения на использование основных средств

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов и займов, полученных Группой, на 31 декабря 2020 года составляет 1 029 млн руб. (31 декабря 2019 года: 127 млн руб.).

9. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

*

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

10. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	3 035	54	369	1	3 459
Поступление	165	24	101	1	291
Перевод в состав других активов	(7)	-	-	-	(7)
Выбытие	(136)	(1)	(23)	-	(160)
На 31 декабря 2020 г.	3 057	77	447	2	3 583
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	(2 978)	(19)	(170)	-	(3 167)
Начислено за период	(2)	(5)	(98)	(1)	(106)
Убыток от обесценения	(151)	-	-	-	(151)
Перевод в состав других активов	7	-	-	-	7
Выбытие	136	1	23	-	160
На 31 декабря 2020 г.	(2 988)	(23)	(245)	(1)	(3 257)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 г.	57	35	199	1	292
На 31 декабря 2020 г.	69	54	202	1	326

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

	Затраты на разработку	Патенты и лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	2 597	62	232	-	2 891
Поступление	595	8	187	1	791
Перевод в состав других активов	(44)	-	-	-	(44)
Реклассификация между группами	15	(15)	-	-	-
Выбытие	(128)	(1)	(50)	-	(179)
На 31 декабря 2019 г.	3 035	54	369	1	3 459
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г.	(2 559)	(15)	(156)	-	(2 730)
Начислено за период	(2)	(5)	(62)	-	(69)
Убыток от обесценения	(589)	-	-	-	(589)
Перевод в состав других активов	44	-	-	-	44
Выбытие	128	1	48	-	177
На 31 декабря 2019 г.	(2 978)	(19)	(170)	-	(3 167)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 г.	38	47	76	-	161
На 31 декабря 2019 г.	57	35	199	1	292

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования. По незавершенным объектам нематериальных активов Группа проводит ежегодную проверку на предмет обесценения. В ходе проверки балансовая стоимость незавершенного объекта сравнивается с его возмещаемой стоимостью, определенной как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу. Группа признает обесценение НМА в составе затрат на разработку и исследования из собственных средств в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года нематериальные активы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

11. Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующей:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	10 778	8 883
Резерв под обесценение сырья и материалов	(446)	(436)
Незавершенное производство	19 303	16 889
Резерв под обесценение незавершенного производства	(1 409)	(177)
Готовая продукция	462	218
Резерв под обесценение готовой продукции	-	(1)
Товары	44	15
Итого	28 732	25 391

Обеспечение в части запасов отсутствует.

12. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность от третьих лиц	4 151	3 439
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	27 008	23 286
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности третьих лиц	(531)	(313)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности связанных сторон	(1 243)	(3)
Всего	29 385	26 409
Прочая дебиторская задолженность от третьих лиц	1 601	1 421
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	651	21
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности третьих лиц	(512)	(530)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности связанных сторон	(5)	(5)
Всего	1 735	907
Итого	31 120	27 316
в том числе в составе:		
- внеоборотных активов	5 460	293
- оборотных активов	25 660	27 023

Прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность по расчетам с арендаторами и таможенными органами.

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Изменения в оценочном резерве по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности приведены ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На начало отчетного периода	851	1 038
в том числе связанные стороны	8	216
Начислено	1 997	829
в том числе связанные стороны	1 240	5
Восстановлено	(518)	(1 014)
в том числе связанные стороны	-	(213)
Списано	(39)	(2)
в том числе связанные стороны	-	-
На конец отчетного периода	2 291	851
в том числе связанные стороны	1 248	8

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 37.

Информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная ДЗ			
			Менее 90 дней	От 90 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Свыше 360 дней
31 декабря 2020 года	31 120	26 722	13	1	4 384	-
31 декабря 2019 года	27 316	26 978	337	1	-	-

13. Авансы выданные

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы выданные третьим лицам	5 673	6 904
Авансы выданные связанным сторонам	3 300	1 388
Резерв под обесценение авансов выданных третьим лицам	(7)	(6)
Резерв под обесценение авансов выданных связанным сторонам	(1)	(2)
Итого	8 965	8 284
в том числе в составе:		
- <i>внеоборотных активов (авансы, выданные под приобретение основных средств)</i>	469	179
- <i>оборотных активов</i>	8 496	8 105

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Резерв под обесценение авансов выданных представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На начало отчетного периода	8	23
Начислено	3	7
в том числе связанные стороны	1	2
Использовано резерва	(3)	(22)
На конец отчетного периода	8	8
в том числе связанные стороны	1	2

14. Прочие финансовые активы

*

15. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие оборотные активы:		
Переплата по налогам и сборам	429	930
Прочие активы	697	1 192
<i>в том числе расходы будущих периодов</i>	677	1 172
Итого	1 126	2 122

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Наличные денежные средства	5	3
Денежные средства на банковских счетах	14 530	3 087
Краткосрочные депозиты	2 419	1 728
Прочие денежные эквиваленты	449	78
Итого	17 403	4 896

*

На 31 декабря 2020 года величина денежных средств, недоступных для использования Группой, состоит из неснижаемого остатка на расчетных счетах в сумме 10 116 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 109 млн руб.). На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года арестованные денежные средства отсутствуют.

Неденежные операции по финансовой деятельности показаны в сверке обязательств по финансовым операциям на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года следующим образом:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 января 2020 г.	15 451	9 577	25 028
Денежные потоки	8 660	(2 117)	6 543
Неденежные потоки:			
-Кредиты и займы, классифицированные как долгосрочные на 31 декабря 2019 и переведенные в состав краткосрочных в течение 2020 года	(10 611)	10 611	-
-Проценты, начисленные за период	1 153	827	1 980
Прочее (зачет, капитализация)	8	3	11
На 31 декабря 2020 г.	14 661	18 901	33 562

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 января 2019 г.	14 926	6 782	21 708
Денежные потоки	2 331	(1 044)	1 287
Неденежные потоки:			
-Валютные разницы		5	5
-Кредиты и займы, классифицированные как долгосрочные на 31 декабря 2018 и переведенные в состав краткосрочных в течение 2019 года	(3 061)	3 061	-
-Проценты, начисленные за период	1 219	773	1 992
Прочее (зачет, капитализация)	36		36
На 31 декабря 2019 г.	15 451	9 577	25 028

17. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены в сумме 1 598 млн. руб. и 4 млн. руб. соответственно. Активы учтены по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение сделки.

18. Капитал и резервы

Уставный капитал

Количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных акций материнской компанией Группы представлено в данной таблице:

	Акции	
	млн.шт.	млн.руб.
На 31 декабря 2018 года, в том числе:	55 889	55 889
<i>Уставный капитал зарегистрированный</i>	50 514	50 514
<i>Уставный капитал незарегистрированный</i>	5 375	5 375
Дополнительная эмиссия акций	413	413
Заем, подлежащий конвертации в капитал	4 669	4 669
На 31 декабря 2019 года, в том числе:	60 971	60 971
<i>Уставный капитал зарегистрированный</i>	50 514	50 514
<i>Уставный капитал незарегистрированный</i>	10 457	10 457
На 31 декабря 2020 года, в том числе:	60 971	60 971
<i>Уставный капитал зарегистрированный</i>	50 514	50 514
<i>Уставный капитал незарегистрированный</i>	10 457	10 457

*

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе финансовой отчетности материнской компании Группы, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В 2020 и 2019 году дивиденды не объявлялись.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представлен эмиссионным доходом от размещения акций материнской компанией Группы.

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

	536
	млн.руб.
На 31 декабря 2018 года	536
Переоценка капитала	161
На 31 декабря 2019 года	697
Переоценка капитала	78
На 31 декабря 2020 года	775

Прибыли/(убыток) на акцию

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г., рассчитывалась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций материнской компании Группы, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Прибыль/(убыток) за отчетный год, причитающаяся собственникам Группы, млн руб.	8 510	11 535
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	52 446 785 892	52 171 371 892
Базовая и разводненная прибыли/(убыток) на акцию, руб.	0,162263328	0,221098269

19. Государственные субсидии

✱

20. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Группа имеет планы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из собственных средств Группы. Группа финансирует выплату пособий в соответствии с коллективными договорами. Пенсионные планы являются нефондируемыми. По состоянию на 31 декабря 2020г., оценка обязательств Группы по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием.

Планы с установленными выплатами

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Приведенная стоимость пенсионных выплат, вступивших в силу	7	7
Приведенная стоимость пенсионных выплат, не вступивших в силу	98	91
Итого	105	98

Изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами представлены ниже:

	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие выплаты	Итого
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января	75	16	91

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

2019 года*			
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	9	(6)	3
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	10	-	10
Выплаты	(5)	(1)	(6)
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2019 года*	89	9	98
Затраты по пенсионному плану, отнесенные на прибыль или убыток	9	1	10
Доходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	2	-	2
Выплаты	(4)	(1)	(5)
Чистая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2020 года	96	9	105

Планы с установленными выплатами подвергают Группу актуарным рискам, таким как риск изменения процентной ставки, риск продолжительности жизни и риск изменения заработной платы. Оценка обязательств Группы по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием. Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами признается в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей и убытков.

Затраты по пенсионным планам с установленными выплатами, отнесенные на прибыль или убыток в 2020 году, представлены следующим образом:

	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	3	1	4
Расходы по процентам	6	-	6
Чистые расходы за год по планам	9	1	10

Затраты по пенсионным планам с установленными выплатами, отнесенные на прибыль или убыток в 2019 году, представлены следующим образом:

	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	3	1	4
Стоимость прошлого стажа	-	(8)	(8)
Расходы по процентам	6	1	7
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	-	(2)	(2)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных предположениях	-	2	2
Чистые расходы за год по планам	9	(6)	3

Основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства.

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

представлены ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования	5,70%	6,30%
Будущее увеличение заработной платы	5,40%	5,60%
Ставка инфляции	3,90%	4,10%
Таблица смертности на основе данных России за	2018 год	2016 год

**Корректировка коэффициента смертности с учетом ожидаемого улучшения продолжительности жизни в будущих периодах на 20%.*

Изменения дисконтированной стоимости обязательств представлены в таблице ниже:

	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие выплаты	Итого
Обязательство на 1 января 2019 года*	75	16	91
Стоимость текущих услуг	3	1	4
Расходы по процентам	6	1	7
Выплата вознаграждения	(5)	(1)	(6)
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате изменений условий плана	-	(8)	(8)
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	(9)	(2)	(11)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	17	2	19
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	-	-	-
Обязательство на 31 декабря 2019 года*	89	9	98
Стоимость текущих услуг	3	1	4
Расходы по процентам	6	-	6
Выплата вознаграждения	(4)	(1)	(5)
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	(8)	-	(8)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	4	-	4
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	-	-	-
Обязательство на 31 декабря 2020 года	96	9	105

Расчет обязательства пенсионного плана с установленными выплатами чувствителен к существенным актуарным допущениям. В таблице ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных актуарных допущений:

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Изменение предположения	Выплаты после	Итого
		окончания трудовой деятельности	
Ставка дисконтирования	+ / - 0,5%	6	6
Инфляция	+ / - 0,5%	5	5
Ставка роста заработных плат	+ / - 0,5%	1	1
Нормы увольнений	+ / - 0,5%	2	2
Нормы смертности	+ / - 0,5%	-	-
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года (пересмотрено)	Изменение предположения	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Итого

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Ставка дисконтирования	+ / - 0.5%	5	5
Инфляция	+ / - 0.5%	4	5
Ставка роста заработных плат	+ / - 0.5%	1	1
Нормы увольнений	+ / - 0.5%	1	1
Нормы смертности	+ / - 0.5%	-	-

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством экстраполяции.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	2 234	2 587
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	8 617	5 637
Кредиторская задолженность перед работниками	1 053	1 090
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	462	368
Прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	97	127
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 394	1 161
Итого	13 857	10 908
в том числе в составе:		
- долгосрочных обязательств	-	-
- краткосрочных обязательств	13 857	10 908

Кредиторская задолженность перед работниками на 31 декабря 2020 года включает начисления обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам на сумму 520 млн. руб. (на 31 декабря 2019 года – 528 млн. руб.).

Прочая кредиторская задолженность включает задолженность по исполнительным листам, задолженность за аренду, а также прочие индивидуально незначительные виды задолженностей.

22. Авансы полученные

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)
Авансы, полученные от третьих лиц	3 625	1 922
Авансы, полученные от связанных сторон	15 736	14 259
Итого	19 361	16 181
в том числе в составе:		
- долгосрочных обязательств	1 373	1 164
- краткосрочных обязательств	17 988	15 017

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

23. Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные		
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	14 661	15 451
Итого	14 661	15 451
Краткосрочные (включая текущую часть долгосрочных кредитов и займов)		
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	18 699	9 352
Проценты по кредитам и займам, полученные от связанных сторон	202	225
Итого	18 901	9 577

Движение по кредитам и займам представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На начало отчетного периода (основная сумма долга)	24 803	21 477
Получено за период	21 295	19 421
Погашено за период	(12 749)	(16 090)
Прочее движение	11	(5)
На конец отчетного периода (основная сумма долга)	33 360	24 803
На начало отчетного периода (проценты)	225	231
Начислено за период	1 980	1 992
Погашено за период	(2 003)	(2 044)
Прочее движение	-	46
На конец отчетного периода (проценты)	202	225

Анализ ожидаемых сроков погашения и процентных ставок полученных займов и кредитов представлен ниже:

*

Кредиты и займы получены в российских рублях.

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

24. Резервы

Резервы включают:

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Прочее	Итого
На 31 декабря 2018 года в том числе:	334	1 315	-	1 649
<i>Краткосрочные</i>	169	1 315	-	1 484
<i>Долгосрочные</i>	165	-	-	165
2019 год:				
Сформировано в течение года	271	60	-	331
Восстановлено	-	(603)	-	(603)
Использовано	(242)	(712)	-	(954)
Вмененные проценты	(7)	-	-	(7)
На 31 декабря 2019 года, в том числе:	356	60	-	416
<i>Краткосрочные</i>	172	60	-	232
<i>Долгосрочные</i>	184	-	-	184
2020 год:				
Сформировано в течение года	301	780	304	1 385
Восстановлено	-	(59)	-	(59)
Использовано	(203)	(1)	-	(204)
Вмененные проценты	(26)	-	-	(26)
На 31 декабря 2020 года, в том числе:	428	780	304	1 512
<i>Краткосрочные</i>	228	780	304	1 312
<i>Долгосрочные</i>	200	-	-	200

Гарантийное обслуживание

Группа предоставляет гарантии по производимой продукции. Как правило, при продаже двигателей предоставляется гарантия на оборудование, изготовленное Группой в соответствии с договорными спецификациями, сроком от 1 до 12 лет в зависимости от модификации двигателей. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак.

Гарантийные обязательства, отражаемые на каждую отчетную дату, рассчитываются путем умножения количества месяцев, оставшихся до истечения гарантийного срока, на усредненную величину фактических затрат на одно изделие за отчетный и предыдущие периоды, но не более продолжительности периода предоставляемой гарантии.

Судебные иски

*

25. Выручка

Выручка включает:

	2020г.	2019г.(пересмотрено)
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	32 947	31 490
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	9 163	9 588
Выручка от реализации услуг по разборке НИОКР	5 728	3 221
Выручка от реализации тепло- и электроэнергии	519	502
Прочая выручка	1 756	1 384
Итого	50 113	46 185

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

	2020г.	2019г. (пересмотрено)
По срокам признания		
Признание выручки в определенный момент времени	48 363	47 479
Признание выручки в течение времени	1 750	(1 294)
Итого выручка	50 113	46 185

Прочая выручка от реализации включает выручку от сдачи имущества в аренду, продажи товаров народного потребления, металлоотходов и прочие, индивидуально незначительные виды выручки.

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	29 385	26 409
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, выручка по которым признается в определенный момент времени	24 812	23 705
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, выручка по которым признается в течение периода	4 573	2 704

26. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает:

	2020г.	2019г.
Производственная себестоимость:		
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	17 601	19 496
Заработная плата и начисления в социальные фонды	10 791	9 720
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 085	2 049
Услуги сторонних организаций	4 641	3 964
Тепло- и электроэнергия для производственных нужд	109	258
Расходы на ремонт и техническое обслуживание производственного оборудования	813	817
Аренда производственного оборудования	-	6
Прочие расходы	1 549	287
Изменение резерва на гарантийный ремонт и обслуживание	98	29
Изменение резерва под снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	1 241	(279)
Всего производственная себестоимость	39 928	36 347
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(2 675)	(381)
Итого себестоимость продаж	37 253	35 966

27. Административные расходы

Административные расходы включают:

	2020г.	2019г.
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	923	892
Лицензионные отчисления	131	120
Амортизация основных средств и нематериальных активов	106	118
Командировочные и представительские расходы	83	154
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	73	62
Коммунальные услуги	40	86
		63

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Расходы на охрану	34	24
Налоги, кроме налога на прибыль	32	37
Расходы на аренду	28	27
Услуги банка	24	22
Страхование	24	48
Подготовка кадров и прочие расходы на персонал	17	30
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	12	277
Услуги связи	9	9
Прочие расходы	19	16
Итого	1 555	1 922

28. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают:

	2020г.	2019г.
Комиссионное вознаграждение	4 149	2 792
Расходы на рекламу	6	7
Транспортные расходы	212	283
Страхование продукции	30	50
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	21	16
Таможенные расходы	23	60
Прочие расходы	225	41
Итого	4 666	3 249

В состав комиссионных вознаграждений Группа включает расходы на продвижение товара на рынок, комиссионное вознаграждение по договору комиссии.

29. Прочие доходы

Прочие доходы включают:

	2020г.	2019г. (пересмотрено)
Доходы от выбытия материально-производственных запасов	343	444
Доходы от выбытия основных средств и нематериальных активов	6	37
Доходы от списания кредиторской задолженности	17	28
Доходы от выбытия финансовых вложений	-	4
*	*	*
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	32	199
Доходы от восстановления резервов под оценочные обязательства	59	603
Доходы от восстановления прочих оценочных резервов	1 833	1 079
Доходы от возмещения по штрафам и пеням	51	191
Прочие доходы	17	8
Итого	2 362	2 813

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

30. Прочие расходы

Прочие расходы включают:

	2020г.	2019г.
Расходы от выбытия материально-производственных запасов	314	356
Расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов	40	63
Расходы по списанию дебиторской задолженности	2	2
Социальные расходы и благотворительность	63	83
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации	242	80
Расходы по созданию резерва под оценочные обязательства	780	60
Расходы по созданию прочих оценочных резервов	134	126
Расходы по штрафам и пеням	41	230
Расходы по налогам (кроме налога на прибыль)	182	341
Прочие расходы	427	223
Итого	2 225	1 564

31. Финансовые доходы

Финансовые доходы включают:

	2020г.	2019г. (пересмотрено)
Процентный доход по выданным займам	70	55
Процентный доход по депозитам	91	89
Процентный доход по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	14
Оценка справедливой стоимости инвестиций	129	-
Прочие доходы	-	26
Итого	296	184

32. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	2020г.	2019г. (пересмотрено)
Процентный расход по займам и кредитам полученным	1 980	1 992
Оценка справедливой стоимости инвестиций	-	263
Прочие расходы	205	15
Итого	2 185	2 270

33. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль	(773)	(42)
Налог, начисленный за отчетный период	(773)	(42)
Штрафы и пени по налогу на прибыль, нетто	47	-
Отложенный налог на прибыль	(137)	(273)
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(137)	(273)
(Расход)/доход по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе	(863)	(315)

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России:

	за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2020 года	2019 года (пересмотрено)
Прибыль до налогообложения	9 373	11 850
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по официальной налоговой ставке 20%	(1 875)	(2 370)
Штрафы и пени по налогу на прибыль, нетто	47	-
(Расходы) /доходы не уменьшающие налоговую базу и другие постоянные разницы	965	2 055
(Расход)/доход по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе	(863)	(315)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога за 2020 год:

	На 31 декабря 2019 г.	Доход /(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2020г.
Обесценение и списание нематериальных активов, применение различных норм амортизации, прочие корректировки	-	(1)	(1)
Разная первоначальная стоимость ОС, применение различных норм амортизации, обесценение ОС, финансовая аренда, переоценка инвестиционной недвижимости, прочие корректировки	(5)	5	-
Корректировки стоимости запасов, списание запасов, создание резервов под списание запасов до чистой стоимости реализации, нерезализованная прибыль в остатках, прочие корректировки	(6)	36	30
Корректировки по дебиторской задолженности, резерв по дебиторской задолженности	(15)	17	2
Начисление резерва по гарантийному ремонту, судебным разбирательствам, обременительным договорам и прочее	13	(6)	7
Несвоевременное признание расходов, курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности в иностранной валюте, прочие корректировки	207	(188)	19
Итого чистые отложенные налоговые активы	194	(137)	57
В том числе:			
- отложенных налоговых активов	268	(122)	146
- отложенных налоговых обязательств	(74)	(15)	(89)

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога за 2019 год:

	На 31 декабря 2018 г.	Доход / (расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2019 г.
Обесценение и списание нематериальных активов, применение различных норм амортизации, прочие корректировки	(4)	4	-
Разная первоначальная стоимость ОС, применение различных норм амортизации, обесценение ОС, финансовая аренда, переоценка инвестиционной недвижимости, прочие корректировки	2	(7)	(5)
Корректировки стоимости запасов, списание запасов, создание резервов под списание запасов до чистой стоимости реализации, нереализованная прибыль в остатках, прочие корректировки	(9)	3	(6)
Корректировки по дебиторской задолженности, резерв по дебиторской задолженности	1	(16)	(15)
Начисление резерва по гарантийному ремонту, судебным разбирательствам, обременительным договорам и прочее	8	5	13
Несвоевременное признание расходов, курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности в иностранной валюте, прочие корректировки	469	(262)	207
Итого чистые отложенные обязательства	467	(273)	194
В том числе:			
- отложенных налоговых активов	518	(250)	268
- отложенных налоговых обязательств	(51)	(23)	(74)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%. При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

Отложенный налоговый актив признается по нереализованным налоговым убыткам и убыткам, переносимым на следующие периоды, в той мере, в какой существует вероятность наличия налогооблагаемой прибыли, против которой неиспользованные налоговые убытки могут быть зачтены.

По состоянию на 31.12.2020 года Группой не были признаны отложенные налоговые активы на сумму 761 млн. руб. (на 31.12.2019 – 1 349 млн. руб.), в связи с отсутствием уверенности в получении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

По временным разницам, относящимся к инвестициям в совместные предприятия, Группа имеет возможность контролировать срок восстановления разницы. Восстановление данной разницы в ближайшее время не ожидается, в связи с этим, отложенное налоговое обязательство не признается.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений. Соответственно, применяемые оценки могут не соответствовать суммам, которые Группа способна получить в условиях текущей рыночной конъюнктуры. Использование различных допущений и методик оценки может оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости.

Расчетная справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, банковские депозиты, краткосрочные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность, приблизительно соответствовала их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, которые включают выданные займы и банковские депозиты, определяется с учетом значимости остатков, непогашенных на отчетную дату.

Балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	17 403	17 403	4 896	4 896
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	24 171	24 171	26 402	26 402
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	5 215	5 215	7	7
Прочая дебиторская задолженность	1 734	1 734	907	907
Банковские депозиты	-	-	6	6
* * *	*	*	*	*
* * *	*	*	*	*
	52 949	52 882	34 834	34 705
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	33 562	33 562	25 028	25 028
Торговая кредиторская задолженность	10 851	10 851	8 224	8 224
Кредиторская задолженность перед работниками	1 053	1 053	1 030	1 030
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	462	462	366	366
Прочая кредиторская задолженность	1 491	1 491	1 288	1 288
	47 419	47 419	35 936	35 936

Методы оценки

Справедливая стоимость финансовых обязательств, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости, определялась в соответствии с общепринятыми моделями определения стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, с применением текущих рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2020 г. ставка дисконтирования, используемая для определения справедливой стоимости финансовых инструментов составляла 15,89%.

По мнению руководства, данные ставки дисконтирования представляют собой процентные ставки, по которым Группа привлекала бы финансовые инструменты на момент их признания в финансовой отчетности.

35. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, а условия и размер таких сделок могут отличаться от условий и размера сделок между несвязанными сторонами. Руководство Группы полагает, что у Группы имеются необходимые процедуры для идентификации и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

*

К связанным сторонам относятся акционеры и компании, находящиеся в общем владении или под контролем Правительства Российской Федерации, либо на которые Правительство Российской Федерации, а также ключевой управленческий персонал, оказывают существенное влияние.

В ходе обычной деятельности предприятия Группы заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг со связанными сторонами. Данные сделки заключаются, в первую очередь, с государственными органами Российской Федерации и прочими компаниями, находящимися под контролем государства.

Операции между предприятиями Группы, являющимися ее связанными сторонами, были полностью исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности и не раскрываются в данном примечании.

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующие отчетные периоды.

*

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы, за 12 месяцев 2020 года, составила 60 млн. руб. (12 месяцев 2019 года: 60 млн. руб.). В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: управляющий директор и директора дочерних обществ.

36. Договорные и условные обязательства

Договорные обязательства

В ходе осуществления своей хозяйственной и прочей деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. Руководство Группы считает, что данные договоры заключаются на стандартных условиях, которые отражают целесообразность каждого проекта, и не должны привести к необоснованным убыткам для Группы.

Социальные обязательства

Группа производит финансирование программы социального характера для своих работников, а также перечисляет средства на строительство, отдых и прочие социальные нужды в тех регионах, где Группа осуществляет свою деятельность.

Судебные разбирательства

Группа имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг, по которым были созданы резервы, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, которые составили в сумме 780 млн. руб. и 60 млн. руб. соответственно. Подробно, информация раскрыта в Примечании 24.

Условия ведения деятельности Группы

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности (в миллионах российских рублей)

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые призваны отвечать требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Глобальный финансовый кризис повлиял на экономику России. Несмотря на некоторые показатели, свидетельствующие об их восстановлении, остается неопределенность в отношении будущего экономического роста, доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы, которые могут негативно повлиять на финансовое положение Группы, результаты операционной деятельности и перспективы бизнеса в целом. Руководство Группы полагает, что предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

Налогообложение

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, вносимым практически без предупреждения, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации и применении законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета Группы, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда были принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012 года в Российской Федерации начали применяться новые принципы определения рыночных цен в сделках между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения (так называемые принципы «трансфертного ценообразования»). Расширено понятие «взаимозависимость», которая может быть, как между физическим и юридическим лицом, так и между юридическими лицами. В любом случае, суд, исходя из обстоятельств конкретного дела, может признать лиц взаимозависимыми по иным основаниям, не указанным в Налоговом кодексе Российской Федерации. Отдельные сделки между взаимозависимыми лицами стали признаваться контролируруемыми сделками. Введен специальный перечень критериев для признания сделок контролируемыми, а налоговый орган вправе проверить ценообразование для целей налогообложения только в отношении контролируемых сделок.

По итогам календарного года Группа составляет и представляет в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках. В связи со вступлением в силу данных правил, отсутствием правоприменительной практики и некоторых ограничений, введенных новым законом, данные новые правила нельзя считать строго определенными.

В 2020 г. Группа определила свою задолженность, возникающую в связи с «контролируемыми» сделками, используя фактические цены данных сделок (или производя соответствующие корректировки трансфертных цен, если применимо).

В виду неопределенности и отсутствия значительной текущей практики применения Российского законодательства о трансфертном ценообразовании Российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, применяемый Группой по «контролируемым» сделкам, и оценить дополнительное налоговое обязательство, если Группа не будет способна продемонстрировать использование рыночных цен в отношении «контролируемых» сделок, или если Группа предоставила отчетность в Российские налоговые органы с подтверждающей доступной документацией по трансфертному

Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей)

ценообразованию.

37. Финансовые инструменты и управление рисками

*

38. События после отчетной даты

За период с 1 января 2021 года по 26 апреля 2021 года Группа не привлекала новые займы. Группой были получены дополнительные транши по заключенным ранее договорам на сумму 4 540 млн. рублей.

*

За данный период зарегистрированы изменения в уставном капитале. Прошли государственную регистрацию акции, находящиеся в составе незарегистрированного уставного капитала на сумму 2 465 млн. рублей.

*

* - Данная информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Постановления Правительства Российской Федерации от 09.04.2019 №416 «Об особенностях раскрытия инсайдерской информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»