

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

Консолидированная финансовая отчетность за двенадцать месяцев, закончившихся
31 декабря 2019 года и по состоянию на эту дату
и аудиторское заключение независимого аудитора
с изъятиями

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2019 года	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года	11
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года	14
Примечания и приложения к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие положения	16
2. Состав Группы	16
3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	17
4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок	38
5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	40
6. Новые стандарты и интерпретации	40
7. Изменения и реклассификации консолидированной отчетности	42
8. Основные средства	46
9. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	48
10. Нематериальные активы	49
11. Запасы	51
12. Торговая дебиторская задолженность	51
13. Авансы выданные	51
14. Прочие финансовые активы	51
15. Прочие внеоборотные и оборотные активы	51
16. Денежные средства и их эквиваленты	52
17. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	53
18. Капитал и резервы	53
19. Государственные субсидии	54
20. Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности ...	54
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
22. Авансы полученные	55
23. Кредиты и займы	55

24. Резервы.....	55
25. Выручка.....	56
26. Себестоимость продаж.....	57
27. Административные расходы.....	57
28. Коммерческие расходы	58
29. Прочие доходы.....	58
30. Прочие расходы.....	59
31. Финансовые доходы.....	59
32. Финансовые расходы.....	59
33. Налог на прибыль.....	60
34. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	61
35. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	63
36. Договорные и условные обязательства.....	63
37. Финансовые инструменты и управление рисками.....	65
38. Информация по сегментам	65
39. События после отчетной даты.....	65

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-Сатурн»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ОДК-Сатурн» (Организация) (ОГРН 1027601106169, дом 163, проспект Ленина, город Рыбинск, Рыбинский район, Ярославская область, 152903) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Группа не в полном объеме проводит анализ действующих договоров с покупателями в части идентификации отдельных обязанностей к исполнению, оценки степени их выполнения, необходимости выделения компонента финансирования, оценки затрат на заключение договора в части комиссионных вознаграждений посреднику, а также определения суммы понесенных и планируемых затрат в связи с отсутствием необходимой информации в учетных системах, что является отступлением от требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». По ряду признанных обязанностей к исполнению Группа применяет некорректные оценки в отношении идентификации договоров, а также не использует плановые показатели для оценки степени выполнения отдельных обязанностей. Количественная оценка финансового влияния данного искажения на показатели и соответствующие раскрытия консолидированной финансовой отчетности не может быть определена с достаточной степенью надежности.

Группа не завершила сверку расчетов с контрагентами в рамках проведения годовой инвентаризации. В результате не были урегулированы выявленные отклонения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года на сумму 1094 млн руб. и 2512 млн руб. Мы не смогли подтвердить указанные остатки с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки статей «Торговая и прочая дебиторская задолженность» (краткосрочная) и «Торговая и прочая кредиторская задолженность» (краткосрочная) консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также иных связанных с ними показателей консолидированной финансовой отчетности.

Данный абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

В нарушение требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Группой не отражен результат теста на обесценение стоимости основных средств, вследствие чего завышены показатели консолидированного отчета о финансовом положении «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль/убыток» по состоянию на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года на сумму 3528 млн руб. и 1647 млн руб. соответственно, занижен показатель консолидированного отчета о совокупном доходе «Прочие расходы» за 2018 год на сумму 1881 млн руб.

Примечания и приложения на страницах 16 - 93 являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группой в консолидированной финансовой отчетности применены критерии агрегирования отчетных сегментов, отличные от тех, в соответствии с которыми информация предоставляется и анализируется руководством Группы, принимающим операционные решения, что является отступлением от требований МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Обесценение дебиторской задолженности

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

У Группы есть существенные остатки дебиторской задолженности на отчетную дату. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на оценке финансового состояния (платежеспособности) должника, анализе истории договорных отношений с должником, анализе прочей информации о перспективах деятельности должника, в том числе о результатах финансового анализа отчетности дебитора/должника в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к финансовой отчетности дебитора/должника, либо о результатах самостоятельного проведенного финансового анализа отчетности дебитора/должника. Таким образом, этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

В числе прочих аудиторских процедур мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения обесцененной дебиторской задолженности, включая информацию об истории погашения дебиторской задолженности, возрастной структуре дебиторской задолженности и применяемых уровнях начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности, а также проанализировали по отдельным компаниям оценки рейтинга дебитора/должника в соответствии с положениями учетной политики Группы и информацию, используемую для финансового анализа отчетности дебитора.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Ежегодные процедуры по тестированию на предмет обесценения внеоборотных активов были среди наиболее значимых вопросов для нашего аудита, поскольку процесс оценки возмещаемой стоимости является сложным и

В числе прочих аудиторских процедур мы оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности, применяемые значения величины рабочего капитала, рентабельности,

основывается на допущениях. В ходе проведения тестирования внеоборотных активов на предмет обесценения Группа применяла различные допущения в отношении прогнозных показателей стоимости в использовании внеоборотных активов, основанных на оценках будущей величины рабочего капитала, рентабельности, ставок дисконтирования, капитальных вложений и прочих показателей.

Информация о тестировании внеоборотных активов на обесценение раскрыта Группой в примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

капитальных вложений и прочих показателей. Мы проанализировали математическую точность модели и ее чувствительность к изменению в основных показателях оценки, а также раскрываемую Группой информацию о причинах обесценения внеоборотных активов, о ставках дисконтирования, использованных для определения возмещаемой стоимости, и о результатах теста на обесценение.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были пересчитаны. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по указанной отчетности 30 апреля 2019 года в связи со следующими обстоятельствами:

Аудитором не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении корректности применения Группой МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в части оценки Группой степени выполнения обязанностей к исполнению по договору, корректировки обещанных сумм возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, а также полноты применения Группой МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», в том числе раскрытий в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

В результате этого аудитор не имел возможности подтвердить влияние на показатель строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме не менее 10 575 млн руб. и 13 285 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

В консолидированной финансовой отчетности Группы раскрытие информации по сегментам не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2019 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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



Н.А. Симаков

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

29 июня 2020 года

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2019 года

(в миллионах российских рублей)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (пересмотрено)	1 января 2018 года (пересмотрено)
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	26 022	14 883	12 329
Нематериальные активы	10	292	161	117
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	9	1 825	1 826	1 135
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	293	4 451	49
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	206	254	286
Прочие внеоборотные активы	15	-	-	946
Отложенные налоговые активы	33	268	518	279
Итого внеоборотные активы		28 906	22 093	15 141
Оборотные активы				
Запасы	11	25 391	23 063	19 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	27 023	21 192	12 637
Авансы выданные	13	8 105	8 118	9 617
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	931	844	1 224
Прочие оборотные финансовые активы	14	2 287	2 366	961
Прочие оборотные активы	15	2 122	2 474	1 470
Денежные средства и их эквиваленты	16	4 896	8 532	7 993
Итого оборотные активы		70 755	66 589	53 170
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	17	4	7	13
ИТОГО АКТИВЫ		99 665	88 689	68 324

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2019 года
(продолжение)
(в миллионах российских рублей)

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (пересмотрено)	1 января 2018 года (пересмотрено)
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный	18	50 514	50 514	48 453
Уставный капитал незарегистрированный	18	10 457	5 375	2 061
Добавочный капитал	18	697	536	536
Непокрытый убыток		(16 543)	(24 564)	(29 595)
Капитал, причитающийся акционерам Компании		45 125	31 861	21 455
Неконтрольные доли участия		-	-	131
Итого капитал		45 125	31 861	21 586
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	23	15 451	14 926	14 826
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	-	-	13
Авансы полученные	22	1 204	7 338	6 756
Резервы	24	184	165	144
Обязательства по выплатам работникам	20	91	11	95
Отложенные налоговые обязательства	33	74	51	44
Итого долгосрочные обязательства		17 004	22 491	21 878
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	23	9 577	6 782	1 493
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	10 908	12 317	8 178
Авансы полученные	22	16 798	13 559	14 760
Резервы	24	232	1 484	316
Обязательства по выплатам работникам	20	7	77	
Задолженность по налогу на прибыль		14	118	113
Итого краткосрочные обязательства		37 536	34 337	24 860
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		99 665	88 689	68 324

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 29 июня 2020 года и от его имени подписана _____:

*

*

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз.3, п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

Примечания и приложения на страницах 16 - 93 являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о совокупном доходе за двенадцать месяцев,
закончившихся 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2019 год	2018 год (пересмотрено)
Выручка	25	47 673	46 673
Себестоимость продаж	26	(35 966)	(30 659)
Валовая прибыль		11 707	16 014
Административные расходы	27	(1 922)	(1 672)
Коммерческие расходы	28	(3 249)	(4 849)
Восстановление/(начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов	29	5 569	(897)
Убыток от обесценения финансовых активов		153	(770)
Прочие доходы	29	2 875	1 801
Прочие расходы	30	(1 564)	(2 862)
Операционная прибыль		13 569	6 765
Финансовые доходы	31	479	530
Финансовые расходы	32	(3 857)	(3 201)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц		(1 695)	1 725
*		*	*
Прибыль до налогообложения		8 496	5 819
Расходы по налогу на прибыль	33	(315)	(896)
Прибыль за период		8 181	4 923
Прибыль (убыток) приходящийся на: собственников Группы		8 181	4 923
неконтрольные доли участия			
Итого совокупная прибыль за период, за вычетом налогов		8 181	4 923
Приходящийся на: собственников Группы		8 181	4 923

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал зарегистрирова нный	Уставный капитал не зарегистрирова нный	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого	Неконтролируемые доли участия	Итого
Сальдо на 31 декабря 2017 г. (пересмотрено)	48453	2 061	536	(29 595)	21455	131	21586
Прибыль (убыток) за 2018 год	-	-	-	4 923	4 923	-	4 923
Итого совокупная прибыль (убыток)	48453	2 061	536	(24 672)	26378	131	26509
Операции с собственниками							
*	*	*	*	*	*	*	*
*	*	*	*	*	*	*	*
*	*	*	*	*	*	*	*
*	*	*	*	*	*	*	*
Итого операции с собственником	2061	3 314	-	108	5 483	(131)	5 352
Сальдо на 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	50 514	5 375	536	(24 564)	31 861	-	31 861
Прибыль (убыток) за 2019 год	-	-	-	8 181	8 181	-	8 181
Итого совокупная прибыль (убыток)	-	-	-	8 181	8 181	-	8 181
Операции с собственниками							
*	*	*	*	*	*	*	*
*	*	*	*	*	*	*	*
Итого операции с собственником	-	5 082	161	(160)	5 083	-	5 083
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	50 514	10 457	697	(16 543)	45 125	-	45 125

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п. 1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за двенадцать месяцев,
закончившихся 31 декабря 2019 года**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2019 год	2018 год (пересмотрено)
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		8 496	5 819
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8,10	2 167	1 423
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение основных средств и нематериальных активов	8,10	(5 665)	897
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		1 695	(1 725)
Финансовые доходы	31	(479)	(530)
Финансовые расходы	32	3 857	3 201
Прибыль от выбытия запасов	29	(88)	(45)
(Восстановление)/начисление резерва по дебиторской задолженности	24	(164)	748
*		*	*
(Увеличение)/уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи	11	(278)	211
Начисление оценочных обязательств по отпускам		61	50
(Восстановление)/начисление резерва по пенсионным обязательствам		10	(7)
Прочие неденежные операции		(199)	(252)
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале		7 928	10 994
Увеличение запасов		(1 964)	(3 961)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 412)	(10 244)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 420)	1 858
(Увеличение)/уменьшение прочего оборотного капитала		(76)	216
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 944)	(1 137)
Налог на прибыль уплаченный		(147)	(1 131)
Чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности		(2 091)	(2 268)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7 136)	(4 152)
Поступления от выбытия основных средств		62	9
Приобретение и затраты на разработку нематериальных активов		(789)	(1 004)
Проценты полученные		81	49
Предоставление займов		(5 837)	(5 453)
Погашение займов выданных		5 756	4 296
*		*	*
*		*	*
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(7 858)	(6 898)

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за двенадцать
месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года
(продолжение)
(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	2019 год	2018 год (пересмотрено)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	23	19 421	8 503
Погашение заемных средств	23	(16 090)	(3 018)
Проценты уплаченные	23	(2 044)	(1 563)
*		*	*
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		6 369	9 297
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(3 580)	131
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		8 532	7 993
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(56)	408
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4 896	8 532

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ОДК-Сатурн» (далее ПАО «ОДК-Сатурн», «Группа») двигателестроительная Компания, специализирующаяся на разработке, производстве и послепродажном обслуживании газотурбинных двигателей для военной и гражданской авиации, энергогенерирующих и газоперекачивающих установок, военных кораблей и гражданских судов.

Данный абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

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 Компании 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 2019 года составляет 16 544 человек, среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2018 года составляет 16 374 человек.

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

№	Наименование	Место нахождения (регистрация)	Численность по состоянию на 31.12.2019	Численность по состоянию на 31.12.2018
1	«Научно-технический центр им.А.Люльки»	129301, г.Москва, ул.Касаткина, д.13	6 чел.	9 чел.
2	«Лыткаринский машиностроительный завод»	140080, Московская обл., г.Лыткарино, промзона Тураево, строение 9	-	-
3	«Научно-технический центр г.Санкт-Петербург»	196084, г. Санкт-Петербург, ул. Новорощинская, д. 4, лит. А	47 чел.	47 чел.
4	"Филиал ПАО ОДК-Сатурн"-«ОМКБ»	644076, Омская обл., г.Омск, ул.Окружная дор.,д.3	1 569 чел.	1 569 чел.
5	Обособленное подразделение по техническому обслуживанию	681018, г.Комсомольск-на-Амуре, ул.Советская, д.1	9 чел.	5 чел.

2. Состав Группы

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований (Примечание 37). Продолжающиеся колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В течение 2019 года:

- обменный курс Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») колебался в диапазоне от 61,765 российских рублей (далее – «рубли» или «руб.») до 67,195 руб. за доллар США;
- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 68,805 руб. до 77,228 руб. за евро;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 7,75% годовых до 6,25% 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 2019 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 61,019 руб. до 80,581 руб. за доллар США;
- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 67,821 руб. до 88,360 руб. за евро.
- рейтинг Российской Федерации агентств Moody's и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась до 4,5 % 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.

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

Принцип непрерывности

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

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

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

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 акционера 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,

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

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 по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

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

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

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 по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

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

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.

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 ожидаться 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 идентифицируется 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.

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

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

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

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

Группа заключает договоры на поставку двигателей, предусматривающие значительную отсрочку между получением авансового платежа от покупателей и исполнением обязательства. Такие договоры содержат значительный компонент финансирования, учитывая период между оплатой покупателем двигателей и их передачей. В связи с этим цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием расчетной процентной ставки.

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

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. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

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

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

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 нераспределенной прибыли 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;

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

- 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.

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

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 непроизводным 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 долевого инвестиционного ценного бумага, оцениваемого 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.

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

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 Объединенных предприятий

Собственные долевые инструменты, выкупленные Объединенными предприятиями 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 Объединенных предприятий 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.

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

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

Здания и сооружения	от 20 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,

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

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 прибылей 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

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

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 нематериальным активам Группы.

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

	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

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

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 потребуются 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

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

резерв-обязательство, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

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»).

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Суждения

Группа в процессе подготовки консолидированной промежуточной 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

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

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 будущем, 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 определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

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, закончившиеся 31 декабря 2019 года, соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 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 2019 года.

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

С 1 января 2019 года вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения были учтены Группой при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в отчетности в отношении договоров аренды и обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Таким образом, сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,

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

представленная в настоящей консолидированной отчетности, не отражает требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и подготовлена на основе требований МСФО (IAS) 17 «Аренда».

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

Новое разъяснение и несколько изменений к стандартам вступили в силу с 1 января 2019 года:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно. Наиболее значимые из них следующие, обязательные к применению с 1 января 2020, за исключением МСФО (IFRS) 17:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка – Определение существенности);

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

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (поправка – Определение бизнеса);
- пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2023).

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность.

7. Изменения и реклассификации консолидированной отчетности

Группа произвела пересчет следующих показателей по состоянию на 31.12.2018:

- 1) Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».
- 2) Применением стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» :
 - Признан существенный компонент финансирования в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО 15 в отношении договоров, по которым числятся остатки полученных авансов по договорам с покупателями, имеющие долгосрочный характер.
 - Признана выручка по НЗП ремонтных двигателей и остатки ГП. Эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается в качестве корректировки сравнительных показателей предыдущих периодов.
- 3) Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

В этой связи сравнительная информация за 2018 год была скорректирована, в т.ч. чтобы соответствовать раскрытиям текущего периода.

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете о финансовом положении Группы за 2018 год, представлены ниже:

На 31 декабря 2018 г.	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректирован ные данные
АКТИВЫ			
Основные средства	14 909	(25)	14 883
Отложенные налоговые активы	67	451	518
Итого внеоборотные активы	21 668	425	22 093
Запасы	25 314	(2 251)	23 063
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 230	3 963	21 192
Прочие оборотные активы	2 485	(11)	2 474
Денежные средства и их эквиваленты	8 679	(147)	8 532
Итого оборотные активы	65 036	1 553	66 589
Итого активы	86 711	1 978	88 689
Уставный капитал	52 345	(1 831)	50 514
зарегистрированный			
Уставный капитал незарегистрированный	-	5 375	5 375
Добавочный капитал	538	(2)	536
Нераспределенная прибыль/убыток	(24 846)	282	(24 564)
Капитал, причитающийся акционерам Компании	28 037	3 824	31 861
Неконтрольные доли участия	161	(161)	0

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

Долгосрочные кредиты и займы	18 484	(3 558)	14 926
Авансы полученные	6 202	1 136	7 338
Итого долгосрочные обязательства	24 913	(2 422)	22 491
Краткосрочные кредиты и займы	6 813	(31)	6 782
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 449	868	12 317
Авансы полученные	12 710	849	13 559
Обязательства по выплатам работникам	1 026	(949)	77
Итого краткосрочные обязательства	33 600	737	34 337
Итого капитал и обязательства	86 711	1 978	88 689

На 1 января 2018 г.			
АКТИВЫ	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректирован ные данные
Основные средства	12 334	(5)	12 329
Нематериальные активы	118	(1)	117
Отложенные налоговые активы	41	238	279
Итого внеоборотные активы	14 909	232	15 141
Запасы	20 169	(902)	19 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 023	1 614	12 637
Авансы выданные	9 620	(3)	9 617
Прочие оборотные активы	1 486	(16)	1 470
Денежные средства и их эквиваленты	8 035	(42)	7 993
Итого оборотные активы	52 518	652	53 170
Итого активы	67 440	884	68 324
Уставный капитал зарегистрированный	50 529	(2 076)	48 453
Уставный капитал не зарегистрированный	-	2 061	2 061
Добавочный капитал	536	-	536
Нераспределенная прибыль/убыток	(29 461)	(134)	(29 595)
Капитал, причитающийся акционерам Компании	21 604	(149)	21 455
Неконтрольные доли участия	254	(123)	131
Долгосрочные кредиты и займы	14 826	-	14 826
Авансы полученные	5 956	800	6 756
Отложенные налоговые обязательства	40	4	44
Итого долгосрочные обязательства	21 074	804	21 878
Краткосрочные кредиты и займы	1 524	(31)	1 493
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 386	792	8 178
Авансы полученные	14 307	453	14 760
Обязательства по выплатам работникам	862	(862)	-
Итого краткосрочные обязательства	24 508	352	24 860
Итого капитал и обязательства	67 440	884	68 324

Корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы за 2018 год, представлены ниже:

На 31 декабря 2018 г.			
	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	44 760	1 913	46 673
Себестоимость продаж	(30 221)	(438)	(30 659)
Валовая прибыль	14 539	1 475	16 014

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

На 31 декабря 2018 г.	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
Административные расходы	(1 722)	50	(1 672)
Коммерческие расходы	(4 866)	17	(4 849)
Прочие доходы	1 705	147	1 852
Прочие расходы	(4 583)	3	(4 580)
Операционная прибыль	5 072	1 692	6 765
Финансовые доходы	521	9	530
Финансовые расходы	(1 671)	(1 530)	(3 201)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц	1 771	(46)	1 725
Прибыль до налогообложения	5 693	125	5 819
Расходы по налогу на прибыль	(1 149)	253	(896)
Прибыль за период	4 544	378	4 923

Корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете об изменении собственного капитала Группы за 2018 год, представлены ниже:

На 31 декабря 2018 г.	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректиров ки	Скорректирова нные данные
Уставный капитал зарегистрированный	52 345	(1 831)	50 514
Уставный капитал не зарегистрированный	-	5 375	5 375
Добавочный капитал	538	(2)	536
Нераспределенная прибыль	(24 846)	282	(24 564)
Неконтролируемые доли участия	161	(161)	-

Корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете движении денежных средств Группы за 2018 год, представлены ниже:

	2018 год (до изменений)	Пересчет	2018 год (после изменений)
Операционная деятельность			
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 693	126	5 819
Корректировки на:			
Амортизация и обесценение основных средств	1 395	(20)	2 320
Амортизация и обесценение нематериальных активов	945	-	-
Изменение резерва по сомнительным долгам и списание безденежных долгов	935	(187)	748
Изменение резерва по обесценению запасов	217	(217)	-
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	(7)	7	-
Убыток (прибыль) от выбытия запасов	(61)	61	-
*	*	*	*
Доходы от списания кредиторской задолженности	(43)	43	-
Изменение резерва по гарантийному ремонту	76	-	-
Изменение обязательств перед работниками по неиспользованным отпускам	42	1	43
*	*	*	*
Убыток (прибыль) от курсовых разниц	(1 771)	46	(1 725)
Процентный доход	(463)	387	(76)
Процентный расход	1 397	34	1 431
*	*	*	*
Прочие не денежные статьи	1 015	(1 267)	(252)
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале			
Увеличение/(уменьшение) запасов	(5 361)	1 611	(3 750)

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

	2018 год (до изменений)	Пересчет	2018 год (после изменений)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(11 543)	(473)	(10 244)
Увеличение/(уменьшение) авансов выданных	1 772	-	-
Увеличение/(уменьшение) прочих финансовых активов	(1)	1	-
Увеличение/(уменьшение) оборотных активов	345	(345)	-
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	4 089	653	3 390
* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»			
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных	(1 352)	-	-
Проценты уплаченные	(1 567)	4	(1 563)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
Налог на прибыль уплаченный	(1 061)	(70)	(1 131)
Налог на прибыль возмещенный из бюджета	37	(37)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(3 840)	54	(3 786)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости	(4 212)	15	(4 197)
Поступления от выбытия основных средств	14	(5)	9
Продажа (приобретение) нематериальных активов	(107)	(897)	(1 004)
Поступление (предоставление) займов выданных	(1 343)	186	(1 157)
*	*	*	*
*	*	*	*
Проценты полученные	49	0	49
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(6 352)	(590)	(6 943)
Финансовая деятельность			
*	*	*	*
*	*	*	*
Поступления от кредитов и займов	12 091	(30)	12 061
Выплата кредитов и займов	(3 075)	57	(3 018)
*	*	*	*
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	10 836	24	10 860
Чистая курсовая разница		408	408
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	8 035	(42)	7 993
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	8 679	(146)	8 532

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

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

8. Основные средства

	Земельные участки, здания и сооружения	Установки и оборудование	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Активы, являющиеся предметом операционной аренды	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	10 718	22 760	980	5 624	1 788	41 870
Поступление	131	14	7	6 963		7 116
Реклассификация из состава активов, классифицированных для продажи	9	-	-	-		9
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	1 151	1 354	248	(7 236)	4 483	0
Реклассификация из состава других активов	-	-	-	(9)		(9)
Выбытие	(325)	(678)	(28)	(57)		(1 089)
На 31 декабря 2019 г.	11 684	23 450	1 208	5 284	6 271	47 897
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	(6 423)	(17 195)	(687)	(2 667)	(14)	(26 986)
Амортизационные отчисления за год	(280)	(1 259)	(95)	-	(464)	(2 098)
Реклассификация из состава активов, классифицированных для продажи	(6)	-	-	-		(6)
Восстановление обесценения	1 390	3 527	114	1 179		6 210
Реклассификация между группами	(505)	(18)	-	523		-
Выбытие	319	676	10	-		1 005
На 31 декабря 2019 г.	(5 505)	(14 269)	(657)	(965)	(479)	(21 875)
Остаточная стоимость						
На 01 января 2019 г. (пересчитано)	4 295	5 565	293	2 956	1 773	14 883
На 31 декабря 2019 г.	6 179	9 182	551	4 319	5 792	26 022

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

	Земельные участки, здания и сооружения	Установки и оборудование	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Активы, являющиеся предметом операционной аренды	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	10 629	20 627	872	5 893		38 022
Поступление	-	-	6	3 934		3 941
Поступление, связанное с приобретением дочерней компании	5	77	1	-		83
Реклассификация из состава активов, классифицированных для продажи	3	0	-	-		3
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	123	2 203	150	(4 263)	1 788	-
Реклассификация между группами	(18)	(44)	1	62		-
Реклассификация в состав других активов	-	-	-	(1)		(1)
Выбытие	(23)	(103)	(50)	(1)		(177)
На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	10 718	22 760	980	5 624	1 788	41 870
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	(6 091)	(16 228)	(628)	(2 746)		(25 693)
Амортизационные отчисления за год	(261)	(1 036)	(67)	-	(14)	(1 378)
Амортизационные отчисления, связанные с приобретением дочерней компании	(1)	(40)	(0)	-		(41)
Реклассификация из состава активов, классифицированных для продажи	(1)	(0)	-	-		(2)
Реклассификация между группами	(88)	9	(4)	79		(3)
Выбытие	20	99	12	-		131
На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	(6 422)	(17 196)	(687)	(2 668)	(14)	(26 986)
Остаточная стоимость						
На 01 января 2018 г.	4 538	4 399	244	3 147	0	12 329
На 31 декабря 2018 г.	4 295	5 565	293	2 957	1 773	14 883

Группа в качестве Арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды двигательных установок SaM146 с авиационным компаниям. Данные договоры аренды заключены на срок до 31.12.2021. Доход от аренды, признанный Группой в течение года, составил 394 млн. руб.

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:

	2019 г.	2018 г.
	млн. рублей	млн. рублей
В течение 1 года	569	213
Свыше 1 года, но не более 5 лет	569	-
Свыше 5 лет	-	-
	1 138	213

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой была определена возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства. По результатам оценки было восстановлено обесценение в сумме 6 158 млн руб. по ранее обесцененным объектам.

Следующие допущения были использованы при определении возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 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;
- Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах» В результате реализации программы финансового оздоровления в 2014-2019 гг. произошло значительное повышение эффективности деятельности предприятий Группы.

На 31 декабря 2019 года обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства составило 11 821 (на 31 декабря 2018 года: 18 645 млн. руб.).

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

9. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

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 2019 г. (пересмотрено)	2 597	62	232	-	2 891
Поступление	595	8	187	1	790
Перевод в состав других активов	(29)	(15)	-	-	(44)
Выбытие	(128)	(1)	(50)	-	(179)
На 31 декабря 2019 г.	3 035	54	369	2	3 459
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г. (пересмотрено)	(2 559)	(16)	(156)	-	(2 730)
Начислено за период	(2)	(4)	(62)	-	(69)
Убыток от обесценения	(545)	-	-	-	(545)
Выбытие	128	1	48	-	177
На 31 декабря 2019 г.	(2 978)	(18)	(170)	-	(3 167)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 г. (пересмотрено)	38	47	76	-	161
На 31 декабря 2019 г.	57	36	199	1	292

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 2018 г. (пересмотрено)	2 125	73	233	-	2 432
Поступление	898	19	87	-	1 004
Выбытие	(426)	(30)	(89)	-	(545)
На 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	2 597	62	232	-	2 891
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2018 г. (пересмотрено)	(2 076)	(42)	(197)	-	(2 315)
Начислено за период	(2)	(4)	(41)	-	(46)
Убыток от обесценения	(897)	-	-	-	(897)
Выбытие	416	30	82	-	528
На 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	(2 559)	(16)	(156)	-	(2 730)
Остаточная стоимость					
На 01 января 2018 г. (пересмотрено)	50	31	36	-	117
На 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	38	47	76	-	161

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 2019 года и 2018 года нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

11. Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующей

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
Сырье и материалы	8 447	6 777
в том числе резерв под обесценение	(436)	(414)
Незавершенное производство	16 712	16 089
в том числе резерв под обесценение	(177)	(487)
Готовая продукция	217	184
в том числе резерв под обесценение	(1)	(1)
Товары	15	13
в том числе резерв под обесценение	-	-
Итого	25 391	23 063

Обеспечение в части запасов отсутствует.

12. Торговая дебиторская задолженность

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

13. Авансы выданные

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

14. Прочие финансовые активы

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

15. Прочие внеоборотные и оборотные активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
Прочие оборотные активы:		
Переплата по налогам и сборам	930	880
Прочие активы:	1 192	1 594
в том числе расходы будущих периодов	1 172	1 575
Итого	2 122	2 474

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Наличные денежные средства	3	3
Денежные средства на банковских счетах	3 087	8 086
Краткосрочные депозиты	1 728	388
Прочие денежные эквиваленты	78	57
Итого	4 896	8 532

Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

Неденежные операции по финансовой деятельности показаны в сверке обязательств по финансовым операциям на следующем образом:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 Января 2019 года	14 926	6 782	21 708
Денежные потоки	7 000	(1 043)	5 957
Неденежные потоки:			
-Суммы, признанные при объединении бизнеса			-
-Суммы, признание которых прекращено в связи с выбытием операций			-
-Валютные разницы		5	5
-Изменения справедливой стоимости			-
- Корректировки по аренде (прим. 35 и 44)			-
-Долг, конвертированный в капитал	(4 669)		(4 669)
-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	772	1 992
Прочее (зачет, капитализация)	35		35
На 31 декабря 2019 года	15 451	9 577	25 028
	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 Января 2018 года	14 826	1 493	16 319
Денежные потоки	4 880	2 600	7 480
Неденежные потоки:			
-Суммы, признанные при объединении бизнеса	-	-	-
-Валютные разницы	-	(17)	(17)
-Изменения справедливой стоимости	-	-	-
-Долг, конвертированный в капитал	(3 558)		(3 558)
- Новые договоры финансовой аренды	-	-	-

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

-Кредиты и займы, классифицированные как
долгосрочные на 31 декабря 2018 и переведенные в
состав краткосрочных в течение 2019 года
-Проценты, начисленные за период
Прочее (зачет, капитализация)
На 31 декабря 2018 года

(2 494)	2 494	
1 193	238	1 431
78	(25)	53
14 926	6 782	21 708

17. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 в сумме 4 млн. руб. и 7 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 2017 (пересчитано), в том числе:	50 514	50 514
Уставный капитал зарегистрированный	48 453	48 453
Уставный капитал незарегистрированный	2 061	2 061
*	*	*
*	*	*
*	*	*
На 31 декабря 2018 (пересчитано), в том числе:	55 889	55 889
Уставный капитал зарегистрированный	50 514	50 514
Уставный капитал незарегистрированный	5 375	5 375
*	*	*
*	*	*
*	*	*
На 31 декабря 2019, в том числе:	60 971	60 971
Уставный капитал зарегистрированный	50 514	50 514
Уставный капитал незарегистрированный	10 457	10 457

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В 2019 и 2018 году дивиденды не объявлялись.

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

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

Добавочный капитал

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

	Акции	
	млн.шт.	млн.руб.
На 31 декабря 2017 (пересчитано)	536	536
Переоценка капитала	-	-
На 31 декабря 2018 (пересчитано)	536	536
Переоценка капитала	160	160
На 31 декабря 2019	697	697

Прибыль/(Убыток) на акцию

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2019, 2018 гг., рассчитывалась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций Компании, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2019 г.	2018 г. (пересмотрено)
Прибыль/(убыток) за отчетный год, причитающаяся собственникам Общества, млн. руб.	8 181	4 922
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	52 171 371 892	49 784 527 339
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	0.156817805	0.09885943

19. Государственные субсидии

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

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 2019 г., оценка обязательств Группы по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
Первоначальная стоимость	88	95
Проценты (эффект дисконтирования)	8	6
Стоимость текущих услуг	3	3
Актуарные прибыли и убытки	(1)	(17)
Итого	98	88

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

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

Кредиторская задолженность перед работниками включает начисления обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам на сумму 528 млн. руб. на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года – 467 млн. руб.).

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

22. Авансы полученные

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

23. Кредиты и займы

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

Движение по кредитам и займа представлено следующим образом

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
На начало отчетного периода (основная сумма долга)	21 477	16 000
Получено за период	24 120	12 091
Погашено за период	(16 120)	(3 048)
Прочее движение	(4 673)	(3 567)
На конец отчетного периода (основная сумма долга)	24 803	21 477
На начало отчетного периода (проценты)	231	319
Начислено за период	1 994	1 433
Погашено за период	(2 044)	(1 566)
Прочее движение	44	45
На конец отчетного периода (проценты)	225	231

24. Резервы

Резервы включают:

	Гарантийное обслуживание	*	Прочее	Итого
На 31 декабря 2017 (пересмотрено), в том числе:	257	*	-	460
Краткосрочные	113	*	-	316
Долгосрочные	144	*	-	144
2018 год:				
Сформировано в течение года	344	*	-	1498
Использовано	(269)	*	-	(310)
На 31 декабря 2018 (пересмотрено), в том числе:	333	*	-	1648
Краткосрочные	168	*	-	1484
Долгосрочные	165	*	-	165
2019 год:				
Сформировано в течение года	271	*	-	331
Использовано	(242)	*	-	(1 558)
На 31 декабря 2019, в том числе:	356	*	-	416

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

	Гарантийное обслуживание	*	Прочее	Итого
Краткосрочные	172	*	-	232
Долгосрочные	184	*	-	184

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

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.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

25. Выручка

Выручка включает:

	31 декабря 2019 год	31 декабря 2018 год (пересмотрено)
Виды реализации		
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	32 978	36 510
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	9 588	6 237
Выручка от реализации услуг по разработкам НИОКР	3 221	2 552
Выручка от реализации тепло- и электроэнергии	502	539
Прочая выручка	1 385	836
Итого	47 673	46 673
	31 декабря 2019 год	31 декабря 2018 год (пересмотрено)
По срокам признания		
Признание выручки в течение времени	4 028	3 834
Признание выручки в определенный момент времени	43 646	42 839
Итого выручка	47 673	46 673

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

31 декабря 2019

31 декабря 2018

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

	год	год (пересмотрено)
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, выручка по которым признается в определенный момент времени	25 030	22 823
Активы по договору	2 704	4 019
Компонент финансирования (признание процентного расхода)	(1 324)	(1 532)

26. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает:

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года (пересмотрено)
Производственная себестоимость:		
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	19 496	19 596
Заработная плата и начисления в социальные фонды	9 720	8 375
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 049	1 318
Услуги сторонних организаций	3 964	2 489
Тепло- и электроэнергия для производственных нужд	258	213
Расходы на ремонт и техническое обслуживание производственного оборудования	817	475
Аренда производственного оборудования	6	5
Прочие расходы	269	366
Изменение резерва на гарантийный ремонт и обслуживание	45	76
Изменение резерва под снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(279)	211
Всего производственная себестоимость	36 347	33 124
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(381)	(2 465)
Итого себестоимость продаж	35 966	30 659

27. Административные расходы

Административные расходы включают:

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года (пересмотрено)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	892	859
Налоги, кроме налога на прибыль	37	43
Амортизация основных средств и нематериальных активов	118	106
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	62	52
Расходы на охрану	24	13
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	277	17
Услуги банка	22	138
Командировочные и представительские расходы	154	141
Расходы на аренду	27	48
Лицензионные отчисления	120	122
Подготовка кадров и прочие расходы на персонал	30	25
Страхование	48	15
Услуги связи	9	9
Коммунальные услуги	86	70
Прочие расходы	15	13
Итого	1 922	1 672

28. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают:

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года (пересмотрено)
*	*	*
Расходы на рекламу	7	6
Транспортные расходы	283	371
Страхование продукции	50	80
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	16	17
Таможенные расходы	60	53
Прочие расходы	41	208
Итого	3 249	4 849

Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

29. Прочие доходы

Прочие доходы включают:

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года (пересмотрено)
Доходы от выбытия материально-производственных запасов	444	382
Доходы от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	37	17
Доходы от списания кредиторской задолженности	28	43
*	*	*
*	*	*
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	199	223
Доходы от восстановления резервов по обесценению	8 627	503
Доходы от возмещения по штрафам и пеням	191	296
Прочие доходы	19	43
Итого	9 768	1 852

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

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

30. Прочие расходы

Прочие расходы включают:

	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г. (пересмотрено)
Расходы от выбытия материально-производственных запасов	356	336
Расходы от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	63	9
*	*	*
Расходы по списанию дебиторской задолженности	2	0
*	*	*
Социальные расходы и благотворительность	83	56
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации	80	38
Расходы по созданию резерва на обесценение	1 357	3 104
Расходы по штрафам и пеням	230	30
Расходы по налогам (кроме налога на прибыль)	341	413
Прочие расходы	222	576
Итого	2 735	4 580

31. Финансовые доходы

Финансовые доходы включают:

	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г. (пересмотрено)
Процентный доход по выданным займам	55	76
*	*	*
*	*	*
*	*	*
Прочие доходы	26	-
Итого	479	530

32. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г. (пересмотрено)
Процентный расход по займам и кредитам полученным	1 992	1 382
*	*	*
Прочие расходы	1 602	1 820
Итого	3 594	3 201

В состав прочих финансовых расходов Группа включает расходы от дисконтирования долгосрочных активов и обязательств за 2019 и 2018 года соответственно 1 595 млн. рублей и 1 805 млн. рублей. Из них при применении стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» при признании существенного компонента финансирования в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО 15 в отношении договоров, по которым числятся остатки полученных авансов по договорам с покупателями, имеющие долгосрочный характер за 2019 и 2018 года соответственно 1 324 млн. рублей и 1 532 млн. рублей.

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

33. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года (пересмотрено)
Текущий налог на прибыль	(43)	(1 137)
Налог, начисленный за отчетный период	(43)	(1 137)
Штрафы и пени по налогу на прибыль, нетто	-	(1)
Отложенный налог на прибыль	(271)	241
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(271)	241
Расход/(доход) по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе	(315)	(896)

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

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года (пересмотрено)
(Прибыль)/Убыток до налогообложения	8 496	5 819
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по официальной налоговой ставке 20%	(1 699)	(1 161)
Штрафы и пени по налогу на прибыль, нетто	-	1
Расходы (доходы) не уменьшающие налоговую базу и другие постоянные разницы	1 384	267
Расход/(доход) по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе	(315)	(896)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	На 31 декабря 2019 г.	Доход /(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2018 г. (пересмотр ено)
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	(5)	(7)	2
Корректировки стоимости запасов, списание запасов, создание резервов под списание запасов до чистой стоимости реализации, нереализованная прибыль в остатках, прочие корректировки	(6)	3	(9)
Корректировки по дебиторской задолженности, резерв по дебиторской задолженности	(15)	(16)	1
Начисление резерва по гарантийному ремонту, судебным разбирательствам, обременительным договорам и прочее	13	5	8
Несвоевременное признание расходов, курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности в иностранной валюте, прочие корректировки	207	(262)	469
Итого	194	(273)	467
За вычетом непризнанных отложенных налоговых активов	-	-	-
Итого чистые отложенные обязательства	194	(273)	467
В том числе:			
- отложенных налоговых активов	268		518
- отложенных налоговых обязательств	(74)		(51)

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

	На 31 декабря 2017 г. (пересмотр ено)	Доход /(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2018 г. (пересмотр ено)
Обесценение и списание нематериальных активов, применение различных норм амортизации, прочие корректировки	(2)	(2)	(4)
Разная первоначальная стоимость ОС, применение различных норм амортизации, обесценение ОС, финансовая аренда, переоценка инвестиционной недвижимости, прочие корректировки	(3)	5	2
Корректировки стоимости запасов, списание запасов, создание резервов под списание запасов до чистой стоимости реализации, нереализованная прибыль в остатках, прочие корректировки	(10)	1	(9)
Корректировки по дебиторской задолженности, резерв по дебиторской задолженности	0	2	1
Начисление резерва по гарантийному ремонту, судебным разбирательствам, обременительным договорам и прочее	13	(5)	8
Несвоевременное признание расходов, курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности в иностранной валюте, прочие корректировки	237	232	469
Итого	235	233	467
За вычетом непризнанных отложенных налоговых активов	-	-	-
Итого чистые отложенные обязательства	235	233	467
В том числе:			
- отложенных налоговых активов	279		518
- отложенных налоговых обязательств	(44)		(51)

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 31.12.2019 Группой не были признаны отложенные налоговые активы на сумму 1 607 млн. руб. (на 31.12.2018 – 2 703 млн. руб.) в связи с отсутствием уверенности в получении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, векселя, 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 векселя, 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 2019 года		На 31 декабря 2018 года (пересчитано)	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4 896	4 896	8 532	8 532
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	26 700	26 403	21 387	20 860
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	25	7	4 745	4 451
Прочая дебиторская задолженность	1 442	907	548	332
*	*	*	*	*
*	*	*	*	*
*	*	*	*	*
Прочие финансовые активы	-	-	-	-
	35 685	34 705	37 964	36 794
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	25 028	25 028	21 708	21 708
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	8 224	8 224	9 994	9 994
Кредиторская задолженность перед работниками	1 030	1 030	942	942
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	366	366	352	352
Прочая кредиторская задолженность	1 289	1 289	1 029	1 029
	35 937	35 937	34 025	34 025

Методы оценки

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

* - Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах»

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.

Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

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

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы, за 12 месяцев 2019 года, составила 60 млн. руб. (58 млн. руб. в 2018 г.). 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.

На 31 декабря 2019 года предстоящие капитальные затраты ПАО «ОДК-Сатурн» по уже заключенным договорам составили 175 млн руб., не включая НДС.

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

Абзац не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

Условия ведения деятельности Группы

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 2019 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 ценообразованию.

37. Финансовые инструменты и управление рисками

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

38. Информация по сегментам

Раздел не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

39. События после отчетной даты

За период с 01.01.2020 по 20.06.2020 года Группа не привлекла новых кредитов и займов. Группой были получены дополнительные транши по заключенным ранее договорам на сумму 4 985 млн. рублей.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400 (абз. 3 п.1) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона «Об акционерных обществах».

В конце 2019 года начале 2020 в мире вспыхнула эпидемия коронавируса. В связи с ухудшающейся санитарно-эпидемиологической обстановкой в России, Правительством РФ были приняты меры, направленные на снижение заболевания путем перевода деятельности российских организаций на удаленный режим работы, а по некоторым из них – полного или частичного приостановления деятельности. На момент подготовки финансовой отчетности Правительственные меры были продлены до 22.06.2020.

В марте 2020 в результате разрыва сделки с ОПЕК мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс основных мировых валют по отношению к российскому рублю существенно вырос.

Мы полагаем, что данные события существенно не повлияют на деятельность Группы в 2020 году. Оценить в денежном выражении влияние на финансовую деятельность Группы на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности не представляется возможным. При этом у Группы имеются заключенные договоры на продажу товаров и оказание услуг с заказчиками на 2020 и 2021 гг. В связи с вышеперечисленными факторами, Группа не намерена прекращать деятельность в обозримом будущем.