

Исх № 1183 от 29.04.2021

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ПАО «ОДК-УМПО»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного Акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (ОГРН 1020202388359, Республика Башкортостан, г. Уфа, улица Ферина, д. 2, Российская Федерация и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из:

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

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на приведенную в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности информацию о корректировках, внесенных Группой в консолидированную финансовую отчетность в 2020 году по результатам проведения аудита консолидированной финансовой отчетности за 2019 год другим аудитором, который в аудиторском заключении от 30 июня 2020 года выразил мнение с оговоркой, а также по результатам выявления иных ошибок. Нами в ходе аудита

Электронный документ: Письмо № 1183 от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 21:04:10

Подписано электронной подписью: Тарабарина Наталья Равильевна, Руководитель департамента, заместитель Генерального директора, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Серийный номер сертификата: 02B7E58B0012ADC69E4F135A8E4A1F8E9D, действителен до 22.04.2022 11:29:21



были выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении указанных корректировок. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Выручка

Вопрос признания выручки от реализации продукции, НИОКР, оказания услуг и технического обслуживания является одним из наиболее значимых в связи со значимостью статей «Выручка» и «Себестоимость реализации» и их влияния на статьи «Активы по договору» и «Обязательства по договору».

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

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

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

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019, года проводился другим аудитором, который 30 июня 2020 года выразил мнение с оговоркой.

Электронный документ: Письмо № 1183 от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 21:04:10

Подписано электронной подписью: Тарабарина Наталья Равильевна, Руководитель департамента, заместитель Генерального директора, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИНЭКСПЕРТИЗА"

Серийный номер сертификата: 02B7E58B0012ADC69E4F135A8E4A1F8E9D; действителен до 22.04.2022 11:29:21



Член международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza



ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

консолидированной финансовой отчетности.

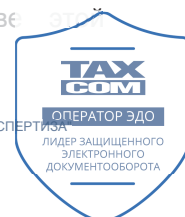
Электронный документ: Письмо № 1183 от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 21:04:10

Подписано электронной подписью: Тарабарина Наталья Равильевна, Руководитель департамента, заместитель Генерального директора, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИНЭКСПЕРТИЗА"

Серийный номер сертификата: 02B7E58B0012ADC69E4F135A8E4A1F8E9D, действителен до 22.04.2022 11:29:21



Член международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza



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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

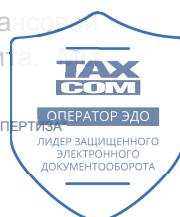
Электронный документ: Письмо № 1183 от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 21:04:10

Подписано электронной подписью: Тарабарина Наталья Равильевна, Руководитель департамента, заместитель Генерального директора, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИНЭКСПЕРТИЗА"

Серийный номер сертификата: 02B7E58B0012ADC69E4F135A8E4A1F8E9D; действителен до 22.04.2022 11:29:21

FINEXPERTIZA

Член международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza



описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Н.Р. Тарабарина

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

«29» апреля 2021 г.

Электронный документ: Письмо № 1183 от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 21:04:10

Подписано электронной подписью: Тарабарина Наталья Равильевна, Руководитель департамента, заместитель Генерального директора, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИНЭКСПЕРТИЗА»

Серийный номер сертификата: 02B7E58B0012ADC69E4F135A8E4A1F8E9D, действителен до 22.04.2022 11:29:21



Член международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное
производственное объединение»**

и его дочерних организаций

за год, закончившийся 31 декабря 2020года

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



<u>Содержание</u>	<u>Стр.</u>
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



ПАО «ОДК-УМПО»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*
Выручка	5,6	99 319	90 297
Себестоимость реализации	7	(56 323)	(49 566)
Валовая прибыль		42 996	40 731
Коммерческие расходы	8	(11 738)	(12 986)
Административные расходы	9	(2 959)	(2 872)
Восстановление /(Начисление) кредитных убытков по финансовым активам+-	16	(3 578)	663
Прочие операционные доходы	10	1 909	1 053
Прочие операционные расходы	10	(1 833)	(2 750)
Операционная прибыль		24 797	23 839
Финансовые доходы	11	252	348
Финансовые расходы	11	(2 883)	(3 593)
Курсовые разницы, нетто		(2 214)	1 068
Прибыль до налогообложения		19 952	21 662
Налог на прибыль	12	(6 858)	(2 435)
Чистая прибыль за год		13 094	19 227
Приходится на:			
Акционеров материнской компании		13 094	19 227
Неконтрольную долю участия		-	-
Прочий совокупный (расход)/ доход(за год Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Актуарный(убыток)/прибыль/ по пенсионным планам с установленными выплатами	25	(37)	(205)
Итого совокупный доход за год		13 057	19 022
Приходится на:			
Акционеров материнской компании		13 057	19 022
Неконтрольную долю участия		-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	29	18,22руб.	29,55руб.

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2019 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 4)

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
 Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 0123355B00F9ABC4954BA6DEF0B60AC50B, действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись

Прилагаемые приложения на стр. 9-87 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ОДК-УМПО»
 Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*	Января 2019 г. (пересмотрено)*
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	47 719	45 350	39 209
Нематериальные активы	14	5 757	5 806	4 433
Прочие финансовые активы	15	11	711	2 006
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	99	262	86
Долгосрочные, капитализированные затраты по договору	17	957	9 071	15 481
Долгосрочные авансы выданные	18	405	225	738
		54 948	61 425	61 953
Оборотные активы				
Запасы	20	35 750	34 642	30 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	45 266	32 180	35 271
Актив по договору	16	13 681	15 989	10 951
Краткосрочные капитализированные затраты по договору	17	8 193	9 370	9 470
Переплата по налогу на прибыль		3	1 070	206
Краткосрочные финансовые активы	15	4 566	3 180	661
Прочие оборотные активы	19	1 376	2 356	1 414
Краткосрочные авансы выданные	18	3 829	9 992	5 088
Денежные средства и денежные эквиваленты	21	6 274	7 284	5 408
		118 938	116 063	98 969
Итого активы		173 886	177 488	160 922
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал зарегистрированный	22	639	639	554
Уставный капитал незарегистрированный	22	94	94	98
Добавочный капитал	22	12 124	12 109	7 923
Нераспределенная прибыль		48 902	43 162	30 564
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		61 759	56 004	39 139
Неконтрольные доли участия		(1)	(1)	(1)
Итого капитал		61 758	56 003	39 138
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	23	21 063	22 832	22 867
Долгосрочные обязательства по аренде		813	312	292
Долгосрочная кредиторская задолженность		-	-	47
Долгосрочные обязательства по затратам на заключение договора	17	1 017	8 090	16 011
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	554	497	293
Резервы	26	257	1 110	319
Авансы полученные		342	537	6 906
Государственные субсидии	27	1 412	1 455	1 301
Выданные гарантии	28	65	61	58
Отложенные налоговые обязательства	12	5 137	5 295	4 218
		30 660	40 189	52 312
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	23	38 733	36 891	34 446
Краткосрочные обязательства по аренде		149	51	23
Краткосрочные кредиторские задолженности		2 333	23	41

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021

Документ выставлен: 29.04.2021 10:57:22

Подписано электронной подписью Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись *Прилагаемые примечания на стр. 9-87 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.*



ПАО «ОДК-УМПО»
 Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)*	1 января 2019 г. (пересмотрено)*
по налогу на прибыль				
Краткосрочная кредиторская задолженность	24	8 282	9 412	8 635
Краткосрочные обязательства по затратам на заключение договора	17	14 080	12 903	14 796
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	25	44	42	30
Авансы полученные		17 544	21 697	8 405
Выданные гарантии	28	77	49	23
Резервы	26	226	228	298
		81 468	81 296	69 472
Итого капитал и обязательства		173 886	177 488	160 922

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2019 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 4)

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
 Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22
 Подписано электронной подписью: Семивелichenko Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
 Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36
 Ожидается ответная подпись

Прилагаемые примечания на стр. 9-87 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ОДК-УМПО»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Уставный капитал незарегистрированный	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Итого	Неконт- рольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	554	98	30 564	7 923	39 139	(1)	39 138
Чистая прибыль*	-	-	19 227	-	19 227	-	19 227
Прочий совокупный доход	-	-	(205)	-	(205)	-	(205)
Итого совокупный доход*	-	-	19 022	-	19 022	-	19 022
Дивиденды объявленные (Прим. 22)	-	-	(6 395)	-	(6 395)	-	(6 395)
Эмиссия акций	85	(4)	-	4 186	4 267	-	4 267
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем (Прим. 30)	-	-	(29)	-	(29)	-	(29)
На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	639	94	43 162	12 109	56 004	(1)	56 003
Чистая прибыль	-	-	13 094	-	13 094	-	13 094
Прочий совокупный расход	-	-	(37)	-	(37)	-	(37)
Итого совокупный доход	-	-	13 057	-	13 057	-	13 057
Дивиденды объявленные (Прим. 22)	-	-	(7 259)	-	(7 259)	-	(7 259)
Эмиссия акций(Прим.22)	-	-	-	15	15	-	15
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем (Прим. 30)	-	-	(58)	-	(58)	-	(58)
На 31 декабря 2020 г.	639	94	48 902	12 124	61 759	(1)	61 758

* Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2019 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 4)

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
 Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22
 Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
 Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36
 Ожидается ответная подпись



Прилагаемые примечания на стр. 9-87 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ОДК-УМПО»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

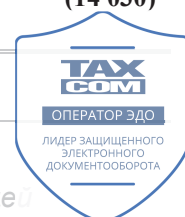
	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		19 952	21 662
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,8,9,13,14	6 954	5 400
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		2 214	(1 068)
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	20	839	357
Восстановление /(Начисление) кредитных убытков по финансовым активам		3 578	663
Убыток от выбытия основных средств	10	182	136
Финансовые расходы	11	2 883	3 593
Государственные субсидии	27	(329)	(219)
Убыток от выбытия нематериальных активов	10	194	260
Финансовые доходы	11	(252)	(348)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Увеличение запасов		(1 946)	(4 269)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(18 072)	1 956
Изменение активов по договору		(2 308)	(4 452)
Изменение затрат на заключение договора		9 291	(6 510)
Изменение обязательств по вознаграждению работников		59	216
Увеличение авансов выданных		5 527	(1 926)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(11 354)	739
Увеличение /(уменьшение) авансов полученных		(4 346)	3 243
Изменение резервов и обязательств по затратам на заключение договора		(6 751)	1 747
Изменение прочих оборотных активов		(980)	(4 850)
Поступление/ (отток) денежных средств по операционной деятельности		5 335	16 330
Уплаченный налог на прибыль		(3 638)	(2 196)
Государственные субсидии полученные	27	286	154
Чистое поступление/ (отток) денежных средств по операционной деятельности		1 983	14 288
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(4 328)	(8 681)
Поступления от реализации основных средств		2	-
Займы выданные		(11 320)	(14 388)
Поступления от погашения займов выданных		10 615	8 909
Проценты полученные		135	130
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(4 896)	(14 030)

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
 Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивелченко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
 Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60AC50D, действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись

Прилагаемые примечания на стр. 9-87 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ОДК-УМПО»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Поступление кредитов и займов		44 248	65 841
Погашение кредитов и займов		(48 683)	(60 948)
Проценты выплаченные		(3 077)	(3 839)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		9 913	(3 481)
Выпуск акций	22	16	4 207
Погашение обязательств по аренде		(102)	(38)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности		2 315	1 742
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(598)	2 000
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(412)	(124)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		7 284	5 408
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		6 274	7 284

*Некоторые указанные здесь суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности за 2019 год и отражают внесенные корректировки (соответствующая подробная информация представлена в Примечании 4)

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
 Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22
 Подписано электронной подписью: Семивелченко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
 Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36
 Ожидается ответная подпись

Прилагаемые примечания на стр. 9-87 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



1. Информация о компании

1.1. Организационно-правовой статус и описание деятельности

Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее по тексту - «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно - «Группа») включают в себя российские юридические лица, зарегистрированные в форме акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Общество было основано в 1925 году. В 1993 году в рамках Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации данное государственное предприятие было приватизировано и преобразовано в открытое акционерное общество. С января 2016 года на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО "УМПО" переименовано в Публичное акционерное общество "Уфимское моторостроительное производственное объединение" (ПАО "УМПО"), а 08.09.2017г. в Публичное акционерное общество "ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение" (ПАО "ОДК-УМПО").

Основной деятельностью Группы является производство авиационных двигателей для военной и гражданской авиации на производственных площадках, расположенных в Республике Башкортостан, входящей в состав субъектов Российской Федерации (далее - «Башкортостан»). Производимая продукция реализуется на территории Российской Федерации и за рубежом. Общество и его дочерние предприятия также ведут научно-исследовательскую работу и занимаются опытно-конструкторскими разработками в области военного и гражданского авиадвигателестроения.

В соответствии с российским законодательством поставки иностранным государствам продукции военного назначения являются прерогативой государства и, таким образом, все контракты с иностранными государствами должны заключаться через уполномоченное государственное предприятие.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 450039, Башкортостан, г. Уфа, ул. Ферина, 2.

Доли участия Общества в существенных дочерних компаниях представлены следующим образом:

	Страна регистрации	Основное направление деятельности	Эффективная доля участия Группы	
			2020 г.	2019 г.
АО «Уфа-АвиаГаз»	Россия	Разработка газоперекачивающих агрегатов и электростанций	100%	100%

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



Кроме того, у Группы есть прочие дочерние компании, которые не являются существенными для Группы, как по отдельности, так и в совокупности.

1.2. Государственная тайна

Деятельность Группы по производству и продаже продукции военного назначения регулируется Законом РФ «О государственной тайне» № 5485-1, подписанным Президентом Российской Федерации 21 июля 1993 г. В соответствии с указанным законом государственной тайной являются защищаемые государством сведения в области его внешнеэкономической деятельности, исполнения государственного оборонного заказа и мобилизационных заданий. Передача сведений, составляющих государственную тайну, осуществляется с разрешения соответствующего органа государственной власти только организациям, имеющим лицензии на проведение работ с использованием сведений соответствующей степени секретности, или гражданам, имеющим соответствующий допуск.

1.3. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политик.

Экономическая и политическая нестабильность на Украине и введение в 2014 году США и ЕС ряда секторальных санкций продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику в период с 2016 по 2020 год. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Пандемия коронавируса

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

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

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период,
 - наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции Группы на территории РФ,
 - наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Группы со стороны акционеров, участников, государства,
 - наличие мощностей на производство продукции, востребованной в кризисные периоды,
 - наличие долгосрочных договоров, госзаказа,
 - прогнозируемый рост спроса на продукцию Группы,
- и считает, что у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

1.4.«Золотая акция»

В отношении Общества применяется специальное право на участие государства в управлении («золотой акции»), которое от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан на бессрочной основе. Представитель государства назначается в состав Совета директоров Общества в порядке использования данного специального права. «Золотая акция», наряду со всеми правами, предоставляемыми остальным акционерам Общества, также дает право:

- ▶ Вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров и требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров;
- ▶ Принимать участие в Общем собрании акционеров, а также использовать право вето на решения, принятые Общим собранием акционеров по вопросам:
 - изменений и дополнений в Устав Общества или утверждения новой редакции Устава;
 - реорганизации Общества;
 - ликвидации Общества, назначения ликвидационной комиссии и утверждения промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
 - изменения уставного капитала Общества;
 - одобрения крупных сделок или сделок, в отношении которых имеется заинтересованность.

1.5. Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении

финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, основных средств, которые были переоценены с целью определения условной первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО; а также за исключением немонетарных активов, обязательств и статей капитала на 31 декабря 2002 г., балансовая стоимость которых была скорректирована с учетом влияния гиперинфляции, которое рассчитывалось с применением коэффициентов пересчета, основанных на индексах потребительских цен Российской Федерации (ИПЦ), опубликованных Федеральной службой государственной статистики Российской Федерации («Госкомстат»). С 1 января 2003 г. Россия перестала отвечать определению страны с гиперинфляционной экономикой, содержащемуся в МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях («руб.»), и все суммы округлены до целых миллионов рублей, если не указано иное.

2.2. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;

▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- ▶ Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- ▶ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;

- ▶ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

2.3. Существенные положения учетной политики

а) Объединение бизнесов 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.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвилл, полученный в результате приобретения дочерних организаций, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается.

б) Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

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

в) Сделки между организациями под общим контролем

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

Для учета сделок между Группой и организациями, находящимися с ней под общим контролем одного собственника, применение МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» не требуется.

Группа признает такие сделки по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности материнской организации для сторон, участвующих в сделке и находящихся под ее общим контролем. Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвилла, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности в составе собственного капитала.

Применение метода учета предшественника предполагает представление сравнительных данных таким образом, как если бы компании входили в состав Группы всегда.

г) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

д) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

е) Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой Группы и всех ее дочерних компаний.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

ж) 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.

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю, в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над активом. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями.

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:

- реализация двигателей и комплектующих,
- ремонт двигателей и комплектующих,
- исследования и разработки,
- прочие виды деятельности.

Группа признает следующие виды продукции:

- Гражданская,
- Оборонная,
- Прочая.

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 серийных поставок двигателей, продажи комплектующих 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.

Закрываемые Группой государственные контракты в рамках исполнения государственного оборонного заказа (на строительство, поставку продукции, выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию) могут подразумевать ограничение возможности использования актива в альтернативных целях, так как уникальность изготавливаемой продукции и высокая степень специфичности не позволяют без существенных переделок продать результат работ другому заказчику.

Реализация услуг по ремонту двигателей и комплектующих

Группа признает выручку в отношении услуг по ремонту двигателей в течение периода, поскольку отсутствует возможность альтернативного использования т.к. имущество подлежащее ремонту является собственностью заказчика.

Выручка от услуг по исследованиям и разработкам.

Выручка от услуг по исследованиям и разработкам 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.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

В некоторых обстоятельствах, например, на ранних этапах выполнения договора, Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению. В таких обстоятельствах до того момента, когда Группа сможет обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат. По мере изменения обстоятельств с течением времени Группа обновляет оценку степени выполнения для отражения изменений результатов выполнения обязанности к исполнению. Такие изменения оценки степени выполнения Группа учитывает как изменения в бухгалтерских оценках.

Переменное возмещение

Ориентировочная (уточняемая) цена на продукцию применяется при заключении государственного контракта, если не имеется достаточных исходных данных для определения фиксированной цены на эту продукцию, в том числе:

- при поставках продукции с технологическим циклом производства свыше 3 лет;
- при заключении государственного контракта на поставку продукции на срок более 3 лет;
- при выполнении ремонта, сервисного обслуживания вооружения, военной и специальной техники;
- при заключении государственного контракта на проведение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ по перспективным направлениям разработки новых образцов продукции по государственному оборонному заказу и (или) на осуществление поисковых исследований по таким направлениям.

Ориентировочная цена содержит переменный компонент, так как возмещение, выплачиваемое покупателем за полученные работы, услуги не всегда соответствует цене, установленной в государственном контракте.

Как правило, по мере выполнения этапов договора цена фиксируется путем заключения отдельных соглашений. При этом в каждом конкретном случае необходимо оценивать вероятность получения возмещения по каждому контракту.

Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю с учетом сложившейся практики и исторических данных, по сумме возмещения аналогичных товаров, работ, услуг, принимая во внимание, что сумма выручки не должна быть завышенной. Для оценки суммы возмещения по исследованиям и разработкам анализируются выполненные контракты по исследованиям и разработкам с данным заказчиком. Для оценки суммы возмещения при выполнении ремонта и сервисного обслуживания анализируются выполненные контракты на ремонт и сервисное обслуживание с данным заказчиком.

Значительный компонент финансирования

В 2020 году был проведен более детальный анализ договоров по государственным заказам, а также дополнительно изучен процесс ценообразования по государственным контрактам, в результате чего Группой был изменен подход к признанию значительного компонента финансирования по государственным контрактам и контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство, для более достоверного представления консолидированной финансовой отчетности Группы. В результате были внесены исправления в сравнительные данные за 2019 и 2018 годы, что отражено в Примечаниях 4.2; 4.3.

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

Данный подход также действует в части признания значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство. Таким образом, Группа ретроспективно сторнировала признание значительного компонента финансирования по долгосрочным государственным контрактам за прошлые отчетные периоды (см. Примечания 4.1; 4.2).

Группа воспользовалась практическим исключением, а именно: не учитывать значительный компонент финансирования в том случае, если разница во времени между получением возмещения и передачей контроля покупателю составляет один год или меньше.

Затраты на выполнение договора

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

Группа отражает сумму актива по дополнительным затратам по договору, затратами на выполнение договора в консолидированном отчете о финансовом положении в составе активов по статьям «Долгосрочные капитализированные затраты по договору» и «Краткосрочные капитализированные затраты по договору», а обязательство по дополнительным затратам по договору отражается в составе обязательств по статьям «Долгосрочные обязательства по затратам на заключение договора» и «Краткосрочные обязательства по затратам на заключение договора».

Затраты на заключение договора представляют собой затраты на комиссионное вознаграждение посреднику и расходы на продвижение товара на внешний рынок, и выделяются отдельной строкой в отчете о финансовом положении. Затраты по договору амортизируются на систематической основе с признанием их в качестве расходов по мере передачи Группой товаров и услуг покупателю. Амортизация затрат по договору отражается в составе коммерческих расходов по статьям «Маркетинговый сбор, комиссионное вознаграждение за экспортные операции» и «Лицензионные сборы».

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

Активы по договору, признанные в качестве капитализируемых затрат по договору, амортизируются на основе степени завершенности договора, т.е. на той же основе, как признается выручка (см. выше).

з) *Государственные субсидии*

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

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные им виды государственной помощи предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке

ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается государственной субсидией. Заем или аналогичный ему вид государственной помощи первоначально признаются и оцениваются по справедливой стоимости, а государственная субсидия оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа и полученными поступлениями. Впоследствии заем оценивается согласно учетной политике по финансовым обязательствам.

и) Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий 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 резервы.

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 на отчетную дату.

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.

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.

Неопределенные налоговые позиции.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на

прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для регулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов Группы.

к) Основные средства

Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств на 1 января 2006 г. (дату перехода на МСФО) определялась на основе их справедливой стоимости на указанную дату («условная первоначальная стоимость»). Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных после 1 января 2006 г., включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, сооруженных хозяйственным способом, включает в себя стоимость материалов и прямых затрат труда, всех прочих затрат, непосредственно необходимых для приведения актива в работоспособное состояние, позволяющее использовать его по назначению, а также стоимость затрат на демонтаж и удаление объектов и восстановление занимаемого ими участка. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой функциональной частью соответствующего оборудования, капитализируется в составе этого оборудования. В случаях, когда части объекта основных средств имеют различные сроки полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (основные компоненты) основных средств.

Стоимость замены части объекта основных средств отражается в составе балансовой стоимости такого объекта при наличии вероятности получения Группой будущих экономических выгод от такой части, при этом ее стоимость поддается достоверной оценке. Затраты на текущее обслуживание основных средств отражаются в составе прибыли или убытка по факту.

Амортизация отражается в составе прибыли или убытка по методу равномерного списания в течение расчетных сроков полезного использования каждой части объекта основных средств. Арендованные активы амортизируются в течение срока аренды или срока их полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче. Земля не подлежит амортизации.

Предполагаемый срок полезного использования в отчетном и сравнительном периодах, следующий:

Здания
Установки и оборудование

9-65 лет
4-27 лет

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



Производственный и хозяйственный инвентарь	2-6 лет
Прочее	2-15 лет

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента 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 прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Непроизводственные и социальные активы

Группа обладает правом собственности на отдельные непроизводственные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по стоимости возмещения, равной нулю. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

л) Аренда

Группа в качестве арендатора (с 1 января 2019 года)

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.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока полезного использования актива или срока аренды. Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, и впоследствии переоценивается при отражении изменений в пересмотренных арендных платежах.

Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду. Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды (если такая ставка может быть определена), или ставок привлечения Группой дополнительных заемных средств, определяемых на дату начала аренды с учетом срока аренды и валюты арендных платежей.

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.

м) 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

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



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 компанией в связи с заемными средствами.

н) 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 составе прибыли или убытка за отчетный период, 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 периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Ниже приведены расчетные сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов:

Патенты и товарные знаки	10-20 лет
Капитализированные затраты на разработки	5-7 лет

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 прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Затраты на исследования и разработки

Расходы на научно-исследовательскую деятельность, произведенные с целью получения новых научных или технических знаний и представлений, относятся на прибыль или убыток в момент возникновения.

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. 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.

о) Финансовые инструменты

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.

Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Отнесение финансовых инструментов к той или иной категории происходит в момент их принятия к учету исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и обязательствами, и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или посправедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка выполняется на уровне отдельного финансового актива. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей, характеристик и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы, выданные связанным сторонам.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки

по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или 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.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как последствие оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

Компания признает финансовое обязательство в отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения. Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения (то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено), аннулирования или истечения срока действия.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- ▶ использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- ▶ использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- ▶ анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 30.

п) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и 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 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 продажу.

р) 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 единицы, генерирующей 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, 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, 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 единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

с) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

т) Уставный капитал

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

- целевые взносы в материнскую компанию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, находящиеся в процессе государственной регистрации. При этом, величина незарегистрированного акционерного капитала отражается в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете об изменениях в капитале отдельной строкой или столбцом в расчетной величине количества акций, подлежащих передаче акционеру, с учетом цены размещения, установленной в проспекте эмиссии;
- целевые займы, займодавцами по которым выступают конечные акционеры Группы, не включаемые в периметр консолидации, с условием последующего погашения долга путем зачета взаимных требований с дополнительной эмиссией акций материнской компании и передачей прав на фиксированное количество акций займодавцу.

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

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

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Обществом (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе нераспределенной прибыли. Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до даты или на дату окончания отчетного периода. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до конца отчетного периода или рекомендованы к выплате или объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Прибыль на акцию.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

у) Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение 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 является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.

Резервы под гарантийные обязательства

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

Некоторые гарантии выступают в качестве средства обеспечения для покупателя того, что соответствующий продукт будет функционировать в соответствии с оговоренными

сторонами условиями, поскольку он соответствует согласованным параметрам. Другие в дополнение к этому также предоставляют покупателю определенную услугу. Такие «гарантии –соответствия» Группа учитывает в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Если у покупателя имеется право приобрести гарантию отдельно (например, по той причине, что цена на гарантию устанавливается отдельно либо если гарантия оговаривается отдельно), то гарантия является отличимой услугой, поскольку Группа обещает предоставить услугу покупателю в дополнение к продукции, которая обладает функциональными характеристиками, описанными в договоре. В таких случаях Группа учитывает «гарантию-услугу» по МСФО (IFRS 15) как отдельную обязанность к исполнению по договору.

Резервы по обременительным договорам

Резерв по обременительным договорам признается, когда исполнение Группой таких договоров требует неизбежных затрат, величина которых превышает экономические выгоды, которые ожидается получить по таким договорам. Оценка резерва осуществляется по текущей стоимости наименьшей из двух следующих величин: ожидаемых расходов в связи с прекращением действия такого договора и ожидаемых расходов, связанных с его исполнением. Перед созданием резерва по обременительным договорам Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к таким договорам.

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

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

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

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

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

ф) Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты по мере предоставления соответствующих услуг.

Резерв на краткосрочные вознаграждения рассчитывается на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Группы действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму как результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Отчисления в социальные фонды и пенсионный фонд

Группа осуществляет фиксированные выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального и медицинского страхования и фонд безработицы по официальным действующим ставкам (около 30%) исходя из общих выплат работникам. Группа не имеет юридического или добровольно принятого на себя обязательства по осуществлению дополнительных отчислений в отношении указанных выплат. Единственным обязательством Группы является обязательство производить указанные отчисления по мере наступления срока их уплаты. Данные отчисления относятся на расходы в момент их возникновения.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами для выплаты вознаграждений из фондов Группы. Группа выплачивает вознаграждение в соответствии с коллективными договорами. Указанные планы являются нефондированными. Сумма расходов по пенсионному плану определяется на основе актуарных оценок. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка. Ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам. Стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий.

х) Информация по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации и относится преимущественно к производству авиационных двигателей для военной и гражданской авиации.

Группа выделяет следующие сегменты:

- Двигатели и комплектующие военного и гражданского назначения
- НИОКР военного и гражданского назначения

- Услуги по ремонту двигателей и комплектующих военного и гражданского назначения
- Прочие сегменты

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе прибыли и убытков исходя из принципов определения прибыли и убытков, использованных в консолидированной финансовой отчетности.

Исполнительный орган Группы, ответственный за принятие операционных решений, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы на консолидированной групповой основе. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации и одновременно могут использоваться в хозяйственной деятельности Группы во всех сегментах.

Большая часть выручки Группы генерируется на экспорт.

2.4. Новые стандарты и разъяснения

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 (Примечание 2.3л).

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 (Примечание 4.3).

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.

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

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

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

Поправки МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

3. Учетные суждения, расчетные оценки и допущения

Группа выносит учетные суждения и оценки относительно будущего, которые основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания наступления будущих событий, которые, как считается, будут разумными в сложившихся обстоятельствах. В будущем реальный опыт может отличаться от этих суждений и оценок. Суждения и оценки, несущие в себе значительный риск возникновения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, обсуждаются ниже.

Обесценение нефинансовых активов

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22
Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36
Ожидается ответная подпись



Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основана на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие три года 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

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22
Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36
Ожидается ответная подпись



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 16.

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.

4. Пересчет сравнительной информации.

В ходе подготовки настоящей финансовой отчетности Группа скорректировала входящие данные по состоянию на 1 января 2019 года и на 31 декабря 2019 года, а также сравнительные данные за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года.

Пересчет сравнительных показателей отчетности произведен в связи с:

- уточнением расчетов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении признания выручки, активов и обязательств по договорам поставки в части комиссии и роялти, дисконтирования долгосрочных авансов полученных, оказавших значительное влияние на показатель чистой прибыли;
- отражением актива в форме права пользования и обязательств по договорам аренды в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- реклассификацией затрат на ОКРиз состава оборотных активов по причине соответствия критериям признания исходя из способов оценки МСФО (IFRS) 38 «Нематериальные активы»;
- списанием неисключительной лицензии по причине несоответствия критериям признания исходя из способов оценки МСФО (IFRS) 38 «Нематериальные активы»;
- реклассификацией задолженности по займам полученным, условиями договора которых предусмотрено гашение акциями;

Описание существенных корректировок, влияющих на сравнительные данные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлено ниже.

4.1 В таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на финансовые результаты Группы за 2019 г.

	До изменений	Пересчет	После изменений
Выручка	91 555	(1 258)	90 297
Себестоимость реализации	(48 478)	(1 088)	(49 566)
Валовая прибыль	43 077	(2 346)	40 731
Коммерческие расходы	(13 414)	428	(12 986)
Административные расходы	(2 511)	(361)	(2 872)

ПАО «ОДК-УМПО»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

	До изменений	Пересчет	После изменений
Затраты на исследования и разработки	(510)	510	-
Налоги, кроме налога на прибыль	(306)	306	-
Восстановление /(Начисление) кредитных убытков по финансовым активам	663	-	663
Прочие операционные доходы	1 330	(277)	1 053
Прочие операционные расходы	(3 161)	411	(2 750)
Операционная прибыль	25 168	(1 329)	23 839
Финансовые доходы	348	-	348
Финансовые расходы	(5 170)	1 577	(3 593)
Курсовые разницы, нетто	1 042	26	1 068
Прибыль до налогообложения	21 388	274	21 662
Налог на прибыль	(2 275)	(160)	(2 435)
Чистая прибыль за год	19 113	114	19 227
Приходится на:			
Акционеров материнской компании	19 113	114	19 227
Неконтрольную долю участия	-	-	-
Прочий совокупный доход/(расход) за год			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Актуарная прибыль/(убыток) по пенсионным планам с установленными выплатами	(206)	206	-
Итого совокупный доход за год	18 907	320	19 227
Приходится на:			
Акционеров материнской компании	18 907	320	19 227
Неконтрольную долю участия	-	-	-
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	29,37 руб.	0,18 руб	29,55 руб

4.2В таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на финансовое положение Группы на 31.12.2019 г.

	До изменений	Пересчет	После изменений
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	45 038	312	45 350
Нематериальные активы	5 565	241	5 806
Прочие финансовые активы	711	-	711
Долгосрочная дебиторская задолженность	262	-	262
Долгосрочные капитализированные затраты по	3 307	5 764	9 071

ПАО «ОДК-УМПО»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

	До изменений	Пересчет	После изменений
договору			
Долгосрочные авансы выданные	225	-	225
Прочие внеоборотные активы	-		-
	55 108	6 317	61 425
Оборотные активы			
Запасы	35 839	(1 197)	34 642
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 635	545	32 180
Актив по договору	16 574	(585)	15 989
Краткосрочные капитализированные затраты по договору	7 250	2 120	9 370
Переплата по налогу на прибыль	1 070	-	1 070
Краткосрочные финансовые активы	3 180	-	3 180
Прочие оборотные активы	2 356	-	2 356
Краткосрочные авансы выданные	9 993	(1)	9 992
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 284	-	7 284
	115 181	882	116 063
Итого активы	170 289	7 199	177 488
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капиталзарегистрированный	639	-	639
Уставный капитал незарегистрированный	78	16	94
Добавочный капитал	11 282	827	12 109
Нераспределенная прибыль	41 618	1 544	43 162
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	53 617	2 387	56 004
Неконтрольные доли участия	(1)	-	(1)
Итого капитал	53 616	2 387	56 003
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	23 699	(867)	22 832
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	312	312
Долгосрочные обязательства по затратам на заключение договора	3 134	4 956	8 090
Обязательства по вознаграждениям работникам	497	-	497
Резервы	1 110	-	1 110
Авансы полученные	4 411	(3 874)	537
Государственные субсидии	1 455	-	1 455
Выданные гарантии	61	-	61
Отложенные налоговые обязательства	5 240	55	5 295
	39 607	582	40 189
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	36 953	(62)	36 891
Краткосрочные обязательства по аренде	-	51	51
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль	23	-	23
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 412	-	9 412
Краткосрочные обязательства по затратам на	7 215	5 688	12 903

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



ПАО «ОДК-УМПО»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

	До изменений	Пересчет	После изменений
заклучение договора			
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	42	-	42
Авансы полученные	23 144	(1 447)	21 697
Выданные гарантии	49	-	49
Резервы	228	-	228
	77 066	4 230	81 296
Итого капитал и обязательства	170 289	7 199	177 488

4.3В таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на финансовое положение Группы на 01.01.2019 г.

	До изменений	Пересчет	После изменений
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	38 886	323	39 209
Нематериальные активы	4 297	136	4 433
Прочие финансовые активы	2 006	-	2 006
Долгосрочная дебиторская задолженность	86	-	86
Долгосрочные капитализированные затраты по договору	10 059	5 422	15 481
Долгосрочные авансы выданные	738	-	738
	56 072	5 881	61 953
Оборотные активы			
Запасы	30 731	(231)	30 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 961	2 310	35 271
Актив по договору	10 951	-	10 951
Краткосрочные капитализированные затраты по договору	8 674	796	9 470
Переплата по налогу на прибыль	206	-	206
Краткосрочные финансовые активы	661	-	661
Прочие оборотные активы	1 414	-	1 414
Краткосрочные авансы выданные	5 088	-	5 088
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 408	-	5 408
	96 094	2 875	98 969
Итого активы	152 166	8 756	160 922
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капиталзарегистрированный	554	-	554
Уставный капитал незарегистрированный	82	16	98
Добавочный капитал	7 096	827	7 923
Нераспределенная прибыль	29 135	1 429	30 564
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	36 867	2 272	39 139
Неконтрольные доли участия	(1)	-	(1)
Итого капитал	36 866	2 272	39 138
Долгосрочные обязательства			

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



ПАО «ОДК-УМПО»
Примечания к консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

	До изменений	Пересчет	После изменений
Займы и кредиты	23 491	(624)	22 867
Долгосрочная кредиторская задолженность	47	-	47
Долгосрочные обязательства по аренде	-	292	292
Долгосрочные обязательства по затратам на заключение договора	9 223	6 788	16 011
Обязательства по вознаграждениям работникам	293	-	293
Резервы	319	-	319
Авансы полученные	10 587	(3 681)	6 906
Государственные субсидии	1 520	(219)	1 301
Выданные гарантии	58	-	58
Отложенные налоговые обязательства	4 323	(105)	4 218
	49 861	2 451	52312
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	37 289	(43)	37 246
Краткосрочные обязательства по аренде	-	25	25
Краткосрочная кредиторская задолженность по налогу на прибыль	14	-	14
Краткосрочная кредиторская задолженность	8 635	-	8 635
Краткосрочные обязательства по затратам на заключение договора	10 745	4 051	14 796
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	30	-	30
Авансы полученные	8 405	-	8 405
Выданные гарантии	23	-	23
Резервы	298	-	298
	65 439	4 033	69 472
Итого капитал и обязательства	152 166	8 756	160 922

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



ПАО «ОДК-УМПО»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

4.4В таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на финансовое положение Группы на 01.01.2019 и на 31.12.2019 гг.

	Уставный капитал	Уставный капитал незарегистрированный	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2019г. (до пересчета)	554	82	29 135	7 096	36 867	(1)	36 866
Корректировки прошлых лет	-	16	1 429	827	2 272	-	2 272
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	554	98	30 564	7 923	39 139	(1)	39 138
Чистая прибыль*	-	-	19 227	-	19 227	-	19 227
Прочий совокупный доход	-	-	(205)	-	(205)	-	(205)
Итого совокупный доход*	-	-	19 022	-	19 022	-	19 022
Дивиденды объявленные	-	-	(6 395)	-	(6 395)	-	(6 395)
Эмиссия акций	85	(4)	-	4 186	4 267	-	4 267
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем	-	-	(29)	-	(29)	-	(29)
На 31 декабря 2019 г. (до пересчета)	639	78	41 618	11 282	53 617	(1)	56 616
Корректировки прошлых лет	-	16	1 544	827	2 387	-	2 387
На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	639	94	43 162	12 109	56 004	(1)	56 003
Чистая прибыль	-	-	13 111	-	13 111	-	13 111
Прочий совокупный расход	-	-	(37)	-	(37)	-	(37)
Итого совокупный доход	-	-	13 074	-	13 074	-	13 074
Дивиденды объявленные	-	-	(7 276)	-	(7 276)	-	(7 276)
Эмиссия акций	-	-	-	15	15	-	15
Операции с компаниями, находящимися под общим контролем	-	-	(58)	-	(58)	-	(58)
На 31 декабря 2020 г.	639	94	48 902	12 124	61 759	(1)	61 758

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



4.5 в таблице ниже представлено влияние ретроспективного пересчета корректировок на движение денежных средств Группы за 2019 г.

	До изменений	Пересчет	После изменений
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	21 386	276	21 662
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 400	-	5 400
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто	(1 042)	(26)	(1 068)
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	357	-	357
Восстановление /(Начисление) кредитных убытков по финансовым активам	663	-	663
Убыток от выбытия основных средств	136	-	136
Финансовые расходы	5 170	(1 577)	3 593
Государственные субсидии	(219)	-	(219)
Прибыль от выбытия нематериальных активов	260	-	260
Изменение резервов и обязательств по затратам на заключение договора	(8 898)	8 898	-
Изменение в обязательствах по вознаграждениям работникам	216	(216)	-
Финансовые доходы	(348)	-	(348)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Увеличение запасов	(5 466)	1 197	(4 269)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 810)	5 766	1 956
Изменение активов по договору	-	(4 452)	(4 452)
Изменение затрат на заключение договора	-	(6 510)	(6 510)
Изменение в обязательствах по вознаграждениям работникам	-	216	216
Увеличение авансов выданных	(1 926)	-	(1 926)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	739	-	739
Увеличение /(уменьшение) авансов полученных	8 564	(5 321)	3 243
Изменение резервов и обязательств по затратам на заключение договора	-	1 747	1 747
Изменение прочих оборотных активов	(4 850)	-	(4 850)
Поступление/ (отток) денежных средств по операционной деятельности	16 332	(2)	16 330
Уплаченный налог на прибыль	(2 196)	-	(2 196)
Государственные субсидии полученные	154	-	154
Чистое поступление/ (отток) денежных средств по операционной деятельности	14 290	(2)	14 288
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(8 681)	-	(8 681)
Поступления от реализации основных средств	-	-	-
Займы выданные	(14 388)	-	(14 388)
Поступления от погашения займов выданных	8 909	-	8 909
Проценты полученные	130	-	130

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись

50



	До изменений (14 030)	Пересчет	После изменений (14 030)
Чистый поступление/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности		-	
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	65 841	-	65 841
Погашение кредитов и займов	(60 948)	-	(60 948)
Проценты выплаченные	(3 839)	-	(3 839)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(3 481)	-	(3 481)
Выпуск акций	4 207	-	4 207
Погашение обязательств по аренде	(38)	-	(38)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	1 742	-	1 742
Чистый поступление/(отток) денежных средств и их эквивалентов	2 002	(2)	2 000
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(124)	-	(124)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	5 408	-	5 408
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	7 284	-	7 284

5. Выручка

	2020г.	2019г. (пересмотрено)
По видам реализации:		
Выручка от продажи двигателей и комплектующих	86 300	71 072
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	7 644	13 499
Выручка от реализации услуг в области исследований и разработок	2 561	3 213
Прочая выручка	2 814	2 513
	99 319	90 297

Выручка, полученная от трех покупателей с индивидуальной долей каждого более 10% общей выручки, составила 74 956 млн. руб. за 2020 год: 74 941 млн. руб. в сегменте «Оборонная продукция», 15 млн. руб. в сегменте «Прочая продукция» (2019 г.: 66 566 млн. руб. в сегменте «Оборонная продукция», 53 млн. руб. в сегменте «Прочая продукция»).

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
По срокам признания:		
Признание выручки в определенный момент времени	78 285	63 473
Признание выручки в течение времени	21 034	26 824
	99 319	90 297

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
По регионам:		

Данные сведения не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 05.03.2020г. №232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 04.04.2019г. № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Данные сведения не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 05.03.2020г. №232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 04.04.2019г. № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

6. Информация по сегментам

Показатели прибыльности сегментов, информация о которых предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений Группы для целей распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей, оцениваются на основании маржинальной прибыли для каждого сегмента в отдельности. Маржинальную прибыль Группа определяет, как выручку от операционной деятельности сегмента, скорректированную на величину прямых расходов.

Ниже представлена информация по видам продукции и выручки за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

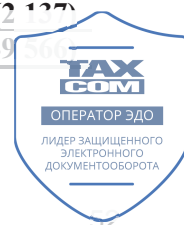
	Двигатели и комплектующие	НИОКР	Услуги по ремонту	Прочее	ИТОГО на 31.12.2020
Выручка:					
Гражданская продукция	856	124	728	265	1 973
Оборонная продукция	85 443	2 437	6 916	1 151	95 947
Прочая продукция	1	-	-	1 398	1 399
Общий итог	86 300	2 561	7 644	2 814	99 319

Себестоимость:					
Гражданская продукция	(676)	(120)	(181)	(267)	(1 244)
Оборонная продукция	(47 421)	(2 507)	(3 207)	(789)	(53 924)
Прочая продукция	(1)	-	-	(1 154)	(1 155)
Общий итог	(48 098)	(2 627)	(3 388)	(2 210)	(56 323)

Валовая прибыль:					
Гражданская продукция	180	4	547	(2)	729
Оборонная продукция	38 022	(70)	3 709	362	42 023
Прочая продукция	-	-	-	244	244
Общий итог	38 202	(66)	4 256	604	42 996

	Двигатели и комплектующие	НИОКР	Услуги по ремонту	Прочее	ИТОГО на 31.12.2019
Выручка:					
Гражданская продукция	792	48	259	233	1 332
Оборонная продукция	70 280	3 165	13 240	180	86 865
Прочая продукция	-	-	-	2 100	2 100
Общий итог	71 072	3 213	13 499	2 513	90 297

Себестоимость:					
Гражданская продукция	(1 092)	(50)	(204)	(277)	(1 623)
Оборонная продукция	(36 882)	(2 910)	(5 771)	(243)	(45 806)
Прочая продукция	-	-	-	(2 137)	(2 137)
Общий итог	(37 974)	(2 960)	(5 975)	(2 657)	(49 566)



	Двигатели и комплектующие	НИОКР	Услуги по ремонту	Прочее	ИТОГО на 31.12.2019
прибыль/(убыток):					
Гражданская продукция	(300)	(2)	55	(44)	(291)
Оборонная продукция	33 398	255	7 469	(63)	41059
Прочая продукция	-	-	-	(37)	(37)
Общий итог	33 098	253	7 524	(144)	40 731

Сегмент «Двигатели и комплектующие» включает производство двигателей для военной и гражданской авиации, газотурбинной техники, энергетических установок, а также комплектующих. Сегмент «Услуги по ремонту» включает ремонт и обслуживание продукции. Сегмент «НИОКР» включает выполнение исследовательских и конструкторских работ, главным образом относящихся к проектированию и созданию современных двигателей.

Ниже представлено приведение финансового результата по видам продукции и выручки к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Валовая прибыль по основным видам продукции	42 392	40 875
Валовая прибыль/(убыток) по прочим видам продукции	604	(144)
Валовая прибыль по видам продукции	42 996	40 731
Коммерческие расходы	(11 738)	(12 986)
Административные расходы	(2 959)	(2 872)
(Начисление)/ восстановление кредитных убытков по финансовым активам	(3 578)	663
Прочие операционные доходы	1 909	1 053
Прочие операционные расходы	(1 833)	(2 750)
Операционная прибыль	24 797	23 839
Финансовые доходы	269	348
Финансовые расходы	(2 883)	(3 593)
Курсовые разницы, нетто	(2 214)	1 068
Прибыль до налогообложения	19 969	21 662
Налог на прибыль	(6 858)	(2 435)
Чистая прибыль за год	13 111	19 227

7. Себестоимость реализации

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Материальные затраты	23 717	21 501
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	16 504	15 466
Амортизация основных средств	5 732	4 845
Услуги сторонних организаций	5 011	1 473
Тепло- и электроэнергия	1 426	
Амортизация материальных активов	922	
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	839	

Закупка услуг	691	360
Расходы на ремонт и тех. обслуживание производственного оборудования и проданной продукции	630	4 544
Изменение резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию	279	270
Прочие расходы	234	429
Затраты на исследования и разработки	178	510
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	108	(2 108)
Аренда производственного оборудования	52	111
	56 323	49 566

Расходы на оплату труда

в структуре всех расходов (себестоимости, административных и коммерческих)

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Заработная плата	17 187	14 922
Обязательные отчисления в фонды социального страхования	863	2 027
	18 050	16 949

8. Коммерческие расходы

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Маркетинговый сбор, комиссионное вознаграждение за экспортные операции	8 769	10 259
Транспортные услуги	1 106	1 001
Услуги военной приемки	718	530
Лицензионные сборы	621	817
Страхование	399	210
Прочее	125	169
	11 738	12 986

9. Административные расходы

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Основная и дополнительная заработная плата	1 102	979
Товарный знак ОДК	432	360
Отчисления в социальные фонды	287	352
Амортизация основных средств	257	178
Консультационные услуги	126	164
Начисление резерва на отпуска	121	103
Охрана и прочие услуги по обеспечению безопасности	113	107
Транспортные услуги	96	107
Услуги по информационным технологиям	88	81
Амортизация нематериальных активов	41	39
Аренда	33	13
Обучение и повышение квалификации	19	59
Ремонт и техническое обслуживание	17	34
Командировочные расходы (кроме суточных)	16	52
Прочее	211	244
	2 959	2 972

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



10. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за отчетный период составили:

	2020г.	2019 г. (пересмотрено)
Доходы от восстановления резервов	962	58
Доходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов	665	705
Государственные субсидии (кроме компенсации процентов)	139	124
Доходы от сдачи имущества в аренду	91	9
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	23	133
Прочие операционные доходы	29	24
	1 909	1 053

Прочие операционные расходы за отчетный период составили:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Расходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов	649	616
Расходы по прочим налогам	243	306
Услуги банка	218	103
Убыток от выбытия нематериальных активов	194	260
Убыток от выбытия основных средств	182	136
Затраты на содержание социальной сферы	72	143
Расходы по начислению резервов	46	837
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации	43	261
Расходы от сдачи имущества в аренду	5	6
Прочие операционные расходы	181	82
	1 833	2 750

11. Финансовые доходы и расходы

	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы по займам выданным	115	221
Процентные доходы по расчетным счетам и депозитам	66	67
Прочие процентные доходы	71	60
	252	348

	2019 г.	2019 г. (пересмотрено)
Процентные расходы по займам полученным	2 967	3 632
Процентные расходы по кредиторской задолженности	74	29
Государственные субсидии на компенсацию процентов	(191)	(95)
Прочие процентные расходы	33	27
	2 883	3 593

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



12. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль за 2020 и 2019 гг.:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Текущий налог на прибыль	(7 016)	(1 358)
Корректировка налога на прибыль за предыдущие годы		
Отложенные налоги	158	(1 077)
	(6 858)	(2 435)

Российская Федерация является единственной налоговой юрисдикцией, в которой прибыль Группы подлежит налогообложению.

Сверка между расходами по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения за 2020 и 2019 гг., представлена ниже:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
	19 969	21 662
(Расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	(3 994)	(4 332)
Прочие статьи, (не уменьшающие)/не увеличивающие налогооблагаемую базу, нетто	(2 864)	1 897
Налог на прибыль	(6 858)	(2 435)

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям по состоянию на 31 декабря 2020:

	2020 г.	Изменение за год	2019 г. (пересмотрено)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль:	(6 374)	3 842	(10 216)
Основные средства	(3 132)	(543)	(2 589)
Запасы	(1 089)	(79)	(1 010)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 236)	2 071	(3 307)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(682)	(645)	(37)
Займы и кредиты	(235)	(17)	(218)
Капитализированные затраты по договору	-	3 055	(3 055)
Активы по отложенному налогу на прибыль:	1 237	(3 684)	4 921
Нематериальные активы	269	210	59
Финансовые вложения	-	(66)	66
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(75)	75
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(3 646)	3 646
Оценочные обязательства	968	571	397
Прочие	-	(678)	(678)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(5 137)	158	(5 295)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям по состоянию на 31 декабря 2019:

	2019 г. (пересмотрено)	Изменение за год	2018 г. (пересмотрено)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль:	(10 216)	(37)	(10 179)
Основные средства	(2 589)	-	(2 589)
Запасы	(1 010)	-	(1 010)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 307)	-	(3 307)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(37)	(37)	-
Обязательства по вознаграждениям работников	-	-	-
Займы и кредиты	(218)	-	(218)
Капитализированные затраты по договору	(3 055)	-	(3 055)
Активы по отложенному налогу на прибыль:	4 921	(18)	4 939
Нематериальные активы	59	-	59
Финансовые вложения	66	-	66
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75	-	75
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 646	-	3 646
Оценочные обязательства	397	(18)	415
Прочие	678	-	678
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(5 295)	(55)	(5 240)

В отчете о финансовом положении Группы отложенные налоги отражены на нетто-основе.

На 31 декабря 2020 г. Также, как и на 01 января 2020 г. неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, отсутствуют.

13. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 01 января 2019 г.	10 446	38 254	11 055	59 755
Поступление	1 865	9 846	6 457	18 168
Перемещение	1 180	495	(1 675)	-
Выбытие	(21)	(500)	(6 839)	(7 360)
На 31 декабря 2019 г.	13 470	48 095	8 998	70 563
Поступление	724	5 461	4 592	10 777
Перемещение	487	562	(1 049)	-
Выбытие	(36)	(645)	(2 226)	(2 907)
На 31 декабря 2020 г.	14 645	53 473	10 315	78 433
Накопленная амортизация				
На 01 января 2019 г.	(1 524)	(19 022)	-	(20 546)
Начисленная амортизация	(444)	(4 581)	-	(5 025)
Выбытие	4	354	-	358
На 31 декабря 2019 г.	(1 964)	(23 249)	-	(25 213)



Амортизация за период	(541)	(5 450)	-	(5 991)
Выбытие	16	474	-	490
На 31 декабря 2020 г.	(2 489)	(28 225)	-	(30 714)
Остаточная стоимость на 01 января 2019 г.	8 922	19 232	11 055	39 209
Остаточная стоимость на 01 января 2020 г.	11 506	24 846	8 998	45 350
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	12 156	25 248	10 315	47 719

По состоянию на 31 декабря 2020 г. В составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, в сумме 4 384 млн. руб. (2019 г.: 3 067 млн. руб.).

В 2020 году амортизационные расходы были отражены в себестоимости реализации в сумме 5 732 млн. руб. (2019 г.: 4 843 млн. руб.), административных расходах в сумме 257 млн. руб. (2019 г.: 178 млн. руб.), коммерческих расходах в сумме 2 млн. руб. (2019 г.: 3 млн. руб.).

В 2020 году капитализированные затраты на модернизацию основных средств составили 1 274 млн. руб. (2019 г.: 3 568 млн. руб.).

На 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств (без учета износа) составила 1 717 млн. руб. (2019 г.: 1 726 млн. руб.).

На 31 декабря 2020 г. остаточная стоимость временно неиспользуемых в производстве основных средств составила 3 517 млн. руб. (2019 г.: 3 323 млн. руб.).

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 965 млн. руб. на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 2 832 млн. руб.).

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные проценты по кредитам и займам в сумме 6 млн. руб. Ставка капитализации, представляющая собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных заёмных средств равна 4,79%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения. В результате, индикаторов обесценения выявлено не было.

Аренда

Группа получает производственное оборудование в рамках ряда договоров долгосрочной аренды. По окончании действия каждого из договоров долгосрочной аренды Группа имеет возможность приобрести полученное на условиях аренды оборудование по льготной цене, которая, как ожидается, будет существенно ниже справедливой стоимости данных активов на дату окончания договоров аренды.

14. Нематериальные активы

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Затраты на разработки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2019	4 428	681	5 109
Поступление	1 785	234	2 019
Перемещения	-	-	-
Выбытие	(260)	-	(260)
На 31 декабря 2019	5 953	915	6 868
Поступление	929	178	1 107
Перемещения	-	-	-
Выбытие	(196)	-	(196)
На 31 декабря 2020	6 686	1 093	7 779
Амортизация			
На 01 января 2019	(236)	(440)	(676)
Поступление	(265)	(121)	(386)
Перемещения	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2019	(501)	(561)	(1 062)
Поступление	(854)	(108)	(962)
Перемещения	-	-	-
Выбытие	2	-	2
На 31 декабря 2020	(1 353)	(669)	(2 022)
Остаточная стоимость на 01 января 2019 г.	4 192	241	4 433
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	5 452	354	5 806
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	5 333	424	5 757

15. Прочие финансовые активы

На 31 декабря прочие финансовые активы состояли из следующих позиций:

	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные		
Займы выданные	9	711
Банковский депозит	2	-
	11	711
Краткосрочные		
Займы выданные	4 566	3180
	4 566	3180

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные займы включали в себя следующие позиции:

	Процентная ставка, %	Срок погашения	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные займы				
Прочие займы выданные	0,01%-7%	2022-2031	9	711
Итого долгосрочные займы выданные			9	711
Краткосрочные займы:				
Займы, выданные сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы (Прим. 30)	3,5%-8%	2021	4 522	3178
Займы, выданные прочим связанным сторонам (Прим. 30)	0,5%-6,5%	2021	1	1
Прочие займы выданные	0,01%	2021	43	1
Итого краткосрочные займы выданные			4 566	3 180

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа классифицировала заём, выданный связанной стороне на сумму 4 522 млн. руб. в составе краткосрочных активов.

По краткосрочным и долгосрочным займам выданным, каких-либо гарантий или обеспечений по состоянию на 31 декабря 2020, 2019гг. получено не было.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Торговая дебиторская задолженность	47 983	32 244
Актив по договору	13 681	15 989
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(3 116)	(71)
	58 548	48 162
Прочая дебиторская задолженность	506	272
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(8)	(3)
	498	269
	59 046	48 431

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	2020 г.			2019 г. (пересмотрено)		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	
Непросроченная	2,11%	43 689	(920)	0,04%	32 329	(12)
Просроченная менее 3 месяцев	56,03%	2 290	(1 283)	17,65%	102	(18)
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	44,71%	1 742	(779)	44,44%	72	(32)
Просроченная более 1 года	18,45%	768	(142)	92,31%	13	(12)
Актив по договору	0%	13 681	-	0%	15 989	-
Итого		62 170	(3 124)		48 505	(74)

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	74	473
Сформированы в течение года	3 114	60
Восстановлено	(57)	(459)
Использованные в течение года	(7)	-
Остаток на 31 декабря	3 124	74

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по авансам выданным представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	126	398
Сформированы в течение года	568	54
Восстановлено	(110)	(326)
Использованные в течение года	(1)	-
Остаток на 31 декабря	583	126

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по авансам, выданным под основные средства представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	117	109
Сформированы в течение года	77	14
Восстановлено	(14)	(6)
Использованные в течение года	-	-
Остаток на 31 декабря	180	117

На 31 декабря 2020 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам составил 4 млн. руб. (2019 г.: 4 млн. руб.).

17. Капитализированные затраты по договору

Остатки по договорам

	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная часть		
На 1 января	9 071	15 481
Лицензионные сборы, роялти	441	967
Расчеты с комиссионерами и агентами	8 630	14 514
Обесценение капитализированных затрат по договору	-	-
Перенос в течение периода капитализированных затрат из долгосрочных в краткосрочные	(8 114)	(7 870)
Лицензионные сборы, роялти	(346)	(526)
Расчеты с комиссионерами и агентами	(7 768)	(7 344)
Превышение признанной выручки над денежными средствами (или правами на их получение), образовавшееся в течение периода	-	1 460
Лицензионные сборы, роялти	-	-
Расчеты с комиссионерами и агентами	-	1 460
На 31 декабря	957	9 071
Лицензионные сборы, роялти	95	441
Расчеты с комиссионерами и агентами	862	8 630
Краткосрочная часть		
На 1 января	9 370	9 470
Лицензионные сборы, роялти	702	757
Расчеты с комиссионерами и агентами	8 668	8 713
Обесценение капитализированных затрат по договору	-	-
Перенос в течение периода из капитализированных затрат в расходы	(9 383)	(11 053)
Лицензионные сборы, роялти	(621)	(817)
Расчеты с комиссионерами и агентами	(8 762)	(10 236)
Превышение признанной выручки над денежными средствами (или правами на их получение), образовавшееся в течение периода	92	3 083
Лицензионные сборы, роялти	66	236
Расчеты с комиссионерами и агентами	26	2 847
Перенос в течение периода капитализированных затрат из долгосрочных в краткосрочные	8 114	7 870
Лицензионные сборы, роялти	346	526
Расчеты с комиссионерами и агентами	7 768	7 344
На 31 декабря	8 193	9 370
Лицензионные сборы, роялти	493	702
Расчеты с комиссионерами и агентами	7 700	8 668

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



Обязательство по затратам на заключение договора

	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная часть		
На 01 января	8 090	16 011
Лицензионные сборы, роялти	413	1 392
Расчеты с комиссионером и агентом	7 677	14 619
Суммы, включенные в обязательство по затратам на заключение договора, которые были признаны как выручка в течение периода	18	1 107
Денежные средства, полученные авансом за выполнение работ и не признанные как выручка в течение периода	(7 091)	(9 028)
На 31 января	1 017	8 090
Лицензионные сборы, роялти	108	413
Расчеты с комиссионером и агентом	909	7 677
Краткосрочная часть		
На 01 января	12 903	14 796
Лицензионные сборы, роялти	3 095	2 300
Расчеты с комиссионером и агентом	9 808	12 496
Проценты по договорным обязательства	-	-
Суммы, включенные в обязательство по затратам на заключение договора, которые были признаны как выручка в течение периода	6 989	6 280
Денежные средства, полученные авансом за выполнение работ и не признанные как выручка в течение периода	(5 812)	(8 173)
На 31 января	14 080	12 903
Лицензионные сборы, роялти	4 154	3 095
Расчеты с комиссионером и агентом	9 926	9 808

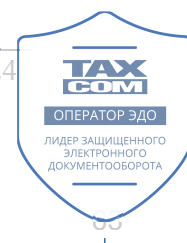
18. Авансы выданные

	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная часть		
Авансы, выданные поставщикам	421	232
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(16)	(7)
	405	225
Краткосрочная часть		
Авансы, выданные поставщикам	4 396	10 111
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(567)	(119)
	3 829	9 992

19. Прочие оборотные активы

	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 223	1 124

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
 Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22
 Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
 Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36
 Ожидается ответная подпись



	2020 г.	2019 г.
Переплата по налогам, кроме налога на прибыль	105	1 194
Прочие оборотные активы	48	38
	1 376	2 356

20. Запасы

На 31 декабря запасы включали в себя следующие позиции:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Сырье и материалы	18 789	16 044
Незавершенное производство	13 496	14 360
Готовая продукция	1 586	2 165
Товары для перепродажи	3	32
Полуфабрикаты собственного производства	1 876	2 041
	35 750	34 642

Сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации составила 839 млн. руб. в 2020 году (2019 г.: 357 млн. руб.) и была отражена в составе себестоимости реализации. По состоянию на 31 декабря 2020 г. резерв на списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации составил 3 545 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 2 706 млн. руб.). Запасы не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

21. Денежные средства и их эквиваленты

	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	4 013	5 753
Банковские депозиты	2 093	1 400
Аккредитивы	168	131
Прочие эквиваленты денежных средств	-	-
	6 274	7 284

	Процентная ставка	Срок, дни	2020	2019
Банковские депозиты в рублях	0,01%-5,65%	1-17	2 093	1 400
			2 093	1 400

По состоянию на 31 декабря 2020 г. величина денежных средств, ограниченных к использованию в связи с исполнением обязательств по государственным контрактам составляет 2 885 млн. руб. (31 декабря 2019г.: 1 894 млн. руб.).

22. Капитал

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

Разрешенные к выпуску акции, шт.	Зарегистрированные акции, шт.	Размещенные акции, шт.	Номинальная стоимость, млн. руб.
----------------------------------	-------------------------------	------------------------	----------------------------------

10 000 000 000	553 912 922	634 279 154	
----------------	-------------	-------------	--

Электронный документ № 31 декабря 2020 г.

Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



Размещено из дополнительной эмиссии			80 366 232	80
На 31 декабря 2019 г.	9 915 191 299	638 721 623	716 485 158	717
Размещено из дополнительной эмиссии			77 763 535	78
На 31 декабря 2020 г.	9 915 191 299	638 721 623	716 773 736	717
Размещено из дополнительной эмиссии			78 052 113	78

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 1 руб.

Решением Банка России от 02.11.2016 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 223 465 126 шт. с государственным регистрационным номером 1-01-30132-D-008D, номинальной стоимостью 1 руб. Цена размещения – 22,51 руб. за одну акцию. Акции размещаются по закрытой подписке. По состоянию на 31.12.2018 г. количество фактически оплаченных ценных бумаг 82 183 202 шт., размещенных и оплаченных 80 366 232 шт. На момент закрытия дополнительной эмиссии акций количество размещенных и оплаченных ценных бумаг денежными средствами 84 808 701 шт. Общая сумма денежных средств, внесенных в оплату размещенных ценных бумаг: 1 909 млн. руб.

Уральским главным управлением ЦБ РФ 14.06.2019 г. зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска бумаг с государственным регистрационным номером 1-01-30132-D-008D, 03.07.2019 г. зарегистрирован Устав в новой редакции с уставным капиталом Общества 638 721 623 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб.

Решением Банка России от 29.08.2019 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 460 000 000 шт., номинальной стоимостью 1 руб. Цена размещения – 54,10 руб. за одну акцию. Акции размещаются по закрытой подписке. По состоянию на 31.12.2020 г. выкуплены и полностью оплачены 78 052 113 шт. акций на общую сумму 4223 млн. руб.

Дивиденды

Размер дивидендов, выплачиваемых держателям обыкновенных акций за тот или иной отчетный период, определяется исходя из размера чистой прибыли Группы согласно бухгалтерской отчетности, формируемой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В сентябре 2020 года Обществом были объявлены дивиденды по итогам работы за 2019 год в размере 14,0752945. За вычетом ранее выплаченных дивидендов по результатам 9 месяцев 2019 к выплате подлежит 10,131268 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 7 259 млн. руб.

В декабре 2019 года Группой были объявлены дивиденды по итогам работы за 9 месяцев 2019 год в размере 3,9440265 руб. на одну обыкновенную акцию в сумме 2 826 млн. руб.

23. Кредиты и займы

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



	2020 г. Балансовая стоимость	2020 г. Справедлив ая стоимость	2019 г. Балансовая стоимость	2019 г. Справедливая стоимость
Долгосрочная часть				
Банковские кредиты от связанных сторон	7 394	7 394	14 548	14 548
Банковские кредиты от третьих сторон	907	907	-	-
Займы полученные от связанных сторон	12 762	12 762	7 784	7 784
Займы полученные от третьих лиц	-	-	500	500
	21 063	21 063	22 832	22 832
Краткосрочная часть				
Банковские кредиты от связанных сторон	22 288	22 288	26 909	26 909
Банковские кредиты от третьих сторон	3 583	3 583	5 000	5 000
Займы, полученные от связанных сторон	12 862	12 862	4 982	4 982
Займы полученные от третьих лиц	-	-	-	-
	38 733	38 733	36 891	36 891

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020 год:

	Кредиты и займы полученные	Начисленные проценты по кредитам и займам полученным	Задолженность по аренде
На 31.12.2019	59 333	390	363
Движение денежных средств	4435	(3 077)	(102)
Начисленные проценты в состав расходов	-	2 967	-
Начисленные проценты в состав внеоборотных активов	-	7	-
Приобретение активов в форме права пользования по договорам аренды	-	-	701
Курсовые разницы	(4 566)	3	-
Зачет займов в счет покупки акций ПАО "ОДК-УМПО"	843	-	-
Прочие неденежные движения	(540)	-	-
На 31.12.2020	59 506	290	962

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2019 год:

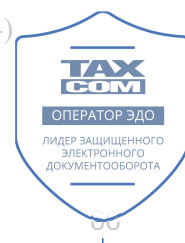
	Кредиты и займы полученные	Начисленные проценты по кредитам и займам полученным	Задолженность по аренде (пересчитано)
На 31.12.2018	59 580	534	343
Движение денежных средств	4 893	(3 839)	(64)
Начисленные проценты в состав расходов	-	3 632	-

Электронный документ: Письмо №_от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



	Кредиты и займы полученные	Начисленные проценты по кредитам и займам полученным	Задолженность по аренде (пересчитано)
расходов			
Начисленные проценты в состав внеоборотных активов	-	62	-
Приобретение активов в форме права пользования по договорам аренды	-	-	84
Курсовые разницы	744	1	-
Зачет займов в счет покупки акций ПАО "ОДК-УМПО"	(4 167)	-	-
Прочие неденежные движения	(1717)	-	-
На 31.12.2019	59 333	390	363

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

Вид обязательства	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	Балансовая стоимость	
				2020	2019
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	евро	1,70%	2020	-	2 930
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	евро	1,7%-1,8%	2021	4 300	2 774
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	0%-8,7%	2020	-	15 516
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	8,3%-8,5%	2021	2 298	3 041
Необеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	6,20%	2022	5 000	-
Необеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	евро	0%-3,01%	2020	-	5 339
Необеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	евро	0%-2,66%	2021	3 997	-
Необеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	0%-6,15%	2020	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от связанных сторон	руб.	0%-6,65%	2021	3 164	-
Необеспеченные Банковские кредиты от третьих сторон	евро	1,9%-1,95%	2020	-	-
Необеспеченные Банковские кредиты от третьих сторон	евро	2,6%-2,75%	2021	3 582	-
Необеспеченные Банковские кредиты от третьих сторон	евро	2,50%	2022	907	-
Необеспеченные Банковские кредиты от третьих сторон	руб.	6,99%-8,5%	2020	-	5 000
Необеспеченные Банковские кредиты от третьих сторон	руб.	6,19%-6,5%	2021	3 200	-
Необеспеченные Банковские кредиты от третьих сторон	руб.	6,16%-7,49%	2021	12 645	4 690

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



ПАО «ОДК-УМПО»
Примечания к консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей)

Вид обязательства	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	Балансовая стоимость	
				2020	2019
связанных сторон					
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	0%-6,18%	2022	4 547	2 071
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	0%-2,8%	2023	1 554	915
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	0%-5,5%	2024	3 145	2 666
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	0,00%	2025	831	-
Необеспеченные Займы полученные от связанных сторон	руб.	4,75%	2026	2 186	2 132
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	евро	2,87%	2020	-	548
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	евро	2,65%	2022	907	693
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	0%-9%	2020	-	2 829
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	7,48%-7,5%	2021	3 733	3 733
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	7,82%	2022	2 009	2 954
Обеспеченные Банковские кредиты от прочих связанных сторон	руб.	7,80%	2023	1 001	1 001
Обеспеченные Займы полученные от третьих лиц	руб.	1,00%	2024	500	500
Задолженность по процентам				290	391
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	0%-23,10%	2020	-	5
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	6,8%-56,83%	2020	-	46
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	6,8%-23,17%	2021	17	3
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	6,8%-56,83%	2021	132	35
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	6,8%-23,17%	2022	10	11
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	6,8%-26,37%	2022	86	20
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	6,8%-26,37%	2023	56	19
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	6,8%	2023	1	1
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	6,8%	2024-2025	2	2
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	6,8%	2024-2025	98	34
Обязательства по аренде перед связанными сторонами	руб.	6,8%	2026-2063	15	15
Обязательства по аренде перед третьими лицами	руб.	6,8%	2026-2069	545	172
				60 758	60 086

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



Залоговое обеспечение

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге составляет 965 млн. руб. на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 2 832млн. руб.).

Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры предусматривают минимальный размер выручки, который предприятия Группы должны соблюдать каждый год. За отчетный период, также как и за предыдущий отчетный период все ограничительные условия кредитных договоров были соблюдены.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2020 г. неиспользованный остаток по кредитным соглашениям, номинированным в рублях, составляет – 18 145 млн.руб. (2019 г.: 23 644 млн. руб.).

Аренда

Будущие совокупные платежи по договорам аренды на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены в следующей таблице:

	2020 г.	2019 г.
В течение одного года	149	51
от 1 до 5 лет	253	107
Свыше пяти лет	560	205
	962	363

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Торговая кредиторская задолженность	4 860	3 610
Начисление компенсации за неиспользованные отпуска	1 142	1 043
Расчеты с работниками	675	774
Налоги, кроме налога на прибыль	633	571
Кредиторская задолженность по дивидендам	94	2 886
Прочая кредиторская задолженность	876	527
Прочие краткосрочные обязательства	2	1
	8 282	9 412

25. Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочие обязательства по вознаграждениям работникам.

У Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами, в рамках которых работникам предоставляется вознаграждение из фондов Группы. Группа осуществляет

финансирование вознаграждений в соответствии с коллективными договорами. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности не являются фондируемыми.

В следующей таблице представлены составляющие чистых расходов на вознаграждения работникам, отраженные в отчете о совокупном доходе, суммы отчислений в фонды и суммы, отраженные в отчете о финансовом положении для соответствующих планов.

Чистые расходы по планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности за 2020 и 2019 гг. представлены ниже:

	2020г.	2019 г. (пересмотрено)
Стоимость текущих услуг	16	11
Процентные расходы по обязательствам по выплате вознаграждений	33	27
Эффект переоценки	-	-
Чистая актуарный убыток/ (прибыль), отраженные в отчетном году	37	205
Чистые расходы /(доходы) по выплате вознаграждений	86	243

Пенсионные обязательства на 31 декабря составляют:

	2020г.	2019 г. (пересмотрено)
Пенсионный план с установленными выплатами	598	539
Пенсионные обязательства	598	539

Изменения в приведенной стоимости обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами за 2020 и 2019 гг. отражены в следующей таблице:

	2020г.	2019 г. (пересмотрено)
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на 1 января	539	323
Процентный расход	33	26
Стоимость текущих услуг	16	10
Выплаченные вознаграждения	(27)	(26)
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате изменений условий плана	-	-
Актуарные убытки/(прибыли) - опыт	4	97
Актуарные убытки/ (прибыли) – изменения в финансовых предположениях	27	115
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических предположениях	6	(6)
Обязательства с установленными выплатами на 31 декабря	598	539

Изменения по пенсионным обязательствам за 2020 и 2019 гг. представлены ниже:

	2020г.	2019 г. (пересмотрено)
Пенсионные обязательства на 1 января	539	323
Расходы, отраженные в составе прибыли/убытков	49	36
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	37	206
Выплаченные вознаграждения	(27)	(26)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	598	539

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы на 31 декабря, отражены в следующей таблице:

	2020г.	2019 г. (пересмотрено)
Ставка дисконтирования	5,7%	6,3%
Темп прироста заработной платы	5,4%	5,6%
Инфляция / Ожидаемое увеличение пенсионных выплат	3,9%	4,1%

	Таблица смертности РФ 2020 года, скорректированная на 80%	Таблица смертности РФ 2019 года, скорректированная на 80%.
Смертность		

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	13,1	12,3

По оценкам Группы, выплаты по плану в 2020 году составят 44 млн. руб.

Анализ чувствительности

	Изменение предположения	Обязательства по пенсионным выплатам
Ставка дисконтирования	+ / - 0.5%	37
Инфляция	+ / - 0.5%	40
Ставка роста заработных плат	+ / - 0.5%	-
Нормы увольнений	+ / - 0.5%	7
Нормы смертности	+ / - 0.5%	20

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



26. Резервы

	Гарантийный резерв	Резервы по судебным разбирательствам	Резервы по налоговым рискам	Прочие виды резервов	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 г.	567	27	-	23	617
Сформированные в течение года	271	7	830	-	1 108
Восстановленные в течение года	(43)	(15)	-	-	(58)
Использованные в течение года	(288)	-	-	(23)	(311)
Дисконтный расход	(18)	-	-	-	(18)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	489	19	830	-	1 338
Сформированные в течение года	278	20	25	-	323
Восстановленные в течение года	(133)	-	(830)	-	(963)
Использованные в течение года	(196)	(15)	-	-	(211)
Дисконтный расход	(4)	-	-	-	(4)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	434	24	25	-	483
в том числе долгосрочная часть:					
31 декабря 2019 г.	280	-	830	-	1 110
31 декабря 2020 г.	232	-	25	-	257

Группа берет на себя обязательство по гарантийному обслуживанию отдельных видов выпускаемой продукции. Обычно срок гарантийного обслуживания двигателей составляет от 1 до 9 лет. Действие гарантии распространяется на продукцию, которая не соответствует требованиям технической документации или имеет производственные дефекты материала или изготовления.

Группой начислен резерв по налоговым рискам по Акт выездной налоговой проверки за период 2015-2017гг. от 13.02.2020г. № 03-1-29/27 составленный Межрегиональной налоговой инспекцией по крупнейшим налогоплательщикам № 4 на сумму 830 млн. руб.

27. Государственные субсидии

	2020г.	2019г.
Остаток на 1 января	1 455	1 520
Изменение за год	(43)	(65)
Субсидии полученные	286	154
Отражено в отчете о прибылях и убытках, включая:	(329)	(219)
Компенсация расходов на НИОКР	(85)	(115)
Компенсация расходов по процентам	(191)	(95)
Компенсация начисленной амортизации	(1)	-
Компенсация расходов по заработной плате	-	(9)



	2020г.	2019г.
Проведение обязательных мед.осмотров работников; Возмещение ФСС РФ расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и проф. заболеваний работников	(52)	-
Остаток на 31 декабря	1 412	1 455

В течение 2019 года Группа получила государственные субсидии на компенсацию расходов на НИОКР в размере 85 млн. руб. (2019 г.: 115 млн. руб.), затрат на выплату процентов в размере 191 млн. руб. (2019 г.: 95 млн. руб.). В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

28. Выданные гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа предоставила гарантии связанным сторонам для обеспечения кредитов и займов в общей сумме 9 727 млн. руб. (2019 г.: 12 983 млн. руб.). Справедливая стоимость гарантий, выданных в 2020 году при первоначальном признании составила 97 млн. руб. (2019 г.: 164 млн. руб.) и была отражена в капитале, как сделка с лицами, находящимся под общим контролем с Группой. Сумма досрочно погашенных гарантий отражена в капитале в размере 58 млн. руб. Балансовая стоимость выданных гарантий по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 142 млн. руб. (2019 г.: 110 млн. руб.), в том числе долгосрочная часть в размере 65 млн. руб. (2019 г.: 61 млн. руб.) и краткосрочная часть в размере 77 млн. руб. (2019 г.: 49 млн. руб.). Амортизация выданных гарантий была признана в составе финансовых расходов в размере 26,79 млн. руб. (2019 г.: 0.03 млн. руб.). По выданным гарантиям и поручительствам Группа оценивает вероятность выплат за связанные стороны как маловероятную.

29. Прибыль/убыток на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан на основе консолидированной чистой прибыли за год, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций как показано ниже. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Группы, млн. руб.	13 074	19 022
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	716 485 158	643 807 396
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	18,25	29,55

30. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

На 31 декабря 2019 г. деятельность Группы контролируется АО «ОДК» (89,22%). Деятельность Группы тесно связана с деятельностью Группы ОДК, в связи с чем к процессам формирования стоимости предлагаемых Группой услуг привлекаются другие предпри

Государственная корпорация «Ростех» является конечной материнской организацией АО «ОДК». Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

(б) Операции с руководством

Ниже представлены суммы вознаграждения, полученного ключевым управленческим персоналом в течение года, которые отражаются в составе расходов на персонал:

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и обязательные отчисления в фонды социального обеспечения	56	54
	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Задолженность по оплате труда и обязательным отчислениям в фонды соц. обеспечения	3	2

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывать существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Для целей настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- ▶ стороны, осуществляющие контроль или существенное влияние в отношении Группы (в частности, (АО «ОДК»));
- ▶ ассоциированные компании, т.е. компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, и которые не являются дочерними предприятиями или стороной в совместной деятельности;
- ▶ стороны, находящиеся под общим контролем с Группой (в частности все предприятия, интегрированные в составе Группы ОДК);
- ▶ стороны, находящиеся под общим контролем Государственной корпорации «Ростех» (в частности все предприятия, интегрированные в составе Группы Ростех, которые не являются дочерними предприятиями в составе Группы ОДК);
- ▶ ключевой управленческий персонал;
- ▶ прочис.



(в) Операции и сальдо по расчетам с другими связанными сторонами

В 2020 и 2019 годах Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	Размер операций в течение года по 31 декабря	
	2020	2019
Реализация прочим связанным сторонам	1 253	1 484
Реализация сторонам, находящимся под общим контролем ГК «Ростех»	24 469	14 993
Реализация сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	9 169	7 072
Реализация сторонам, находящимся под общим контролем с Группой	6 663	5 105
Процентные расходы по займам, полученным от прочих связанных сторон	1 941	2 582
Процентные расходы по займам, полученным от сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	940	569
Процентные расходы по займам, полученным от сторон, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	54	129
Процентные доходы по займам выданным сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	115	114
Процентные доходы по займам выданным сторонам, находящимся под общим контролем ГК «Ростех»	-	23
Процентные доходы по депозитам, за использование банком денежных средств по прочим связанным сторонам	27	58
Процентные доходы по депозитам, за использование банком денежных средств по сторонам, находящимся под общим контролем ГК «Ростех»	37	6
Приобретения у прочих связанных сторон	14 873	13 657
Приобретения у сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	2 583	2 119
Приобретения у предприятий, находящихся под общим контролем с Группой	1 197	1 609
Приобретения у предприятий, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	667	495
Получение кредитов и займов от прочих связанных сторон	12 711	28 637



	Размер операций в течение года по 31 декабря	
	2020	2019
Получение кредитов и займов от сторон, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	2 081	3 251
Получение кредитов и займов от сторон, находящиеся под общим контролем ГК «Ростех»	22 522	19 872
Погашение кредитов и займов прочим связанным сторонам	33 800	33 380
Погашение кредитов и займов сторонами, находящиеся под общим контролем ГК «Ростех»	11 835	15 719
Выкуп дополнительной эмиссии акций Группы сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	-	4 167
Выкуп дополнительной эмиссии акций Группы связанными сторонами	15	-
Основные средства, полученные по лизинговым договорам от связанных сторон	35	10
Погашение обязательств по аренде связанным сторонам	9	23
Погашение обязательств по аренде от сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	-	2
Выдача займов сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	11 320	11 421
Выдача займов прочим связанным сторонам	-	1
Возврат займов, выданных сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	9 956	9 354
Возврат от сторон, находящихся под общим контролем ГК «Ростех»	-	400
Возврат займов, выданных прочими связанными сторонами	1	1

Ниже представлены непогашенные остатки задолженности перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Займы, выданные сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	4 522	3 178

Займы, выданные прочим связанным сторонам

1

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
 Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22
 Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
 Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36
 Ожидается ответная подпись



	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	416	124
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	5 852	3 968
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	5 406	3 928
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	17 333	10 086
Дебиторская задолженность, признанная по степени завершенности по расчетам со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	263	533
Дебиторская задолженность, признанная по степени завершенности по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	8 077	3 909
Дебиторская задолженность, признанная по степени завершенности по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	4 835	773
Дебиторская задолженность, признанная по степени завершенности по расчетам с прочими связанными сторонами	497	363
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетам с прочими связанными сторонами	(38)	(15)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	(2 611)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	(939)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам, выданным на приобретение основных средств прочим связанным сторонам	(93)	(92)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам, выданным на приобретение основных средств по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	(59)	-

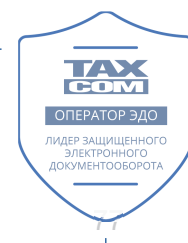
Группой

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам, выданным на приобретение основных средств по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	(1)	(15)
Авансы, выданные на приобретение основных средств прочим связанным сторонам	665	497
Авансы, выданные на приобретение основных средств сторонам, осуществляющим контроль или существенное влияние в отношении Группы	5	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств сторонам, находящимся под общим контролем с Группой	1 735	1 731
Авансы, выданные на приобретение основных средств сторонам, находящимся под общим контролем ГК "Ростех"	1	20
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	549	449
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям с прочими связанными сторонами	1 520	3 687
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	59	14
Авансы выданные и расходы будущих периодов по операциям со сторонами, находящимися под общим контролем ГК "Ростех"	57	152
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами	(1 086)	(854)
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой	(186)	(152)
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам со сторонами, осуществляющими контроль или существенное влияние в отношении Группы	(226)	(533)
Торговая и прочая кредиторская задолженность по расчетам со сторонами, находящимися под общим контролем ГК "Ростех"	(483)	(391)
Авансы, полученные от прочих связанных сторон	(5)	(14)

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Авансы, полученные от сторон, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	(2 158)	(1 613)
Авансы, полученные от сторон, находящихся под общим контролем ГК "Ростех"	(2 770)	(3 964)
Авансы, полученные от сторон, находящихся под общим контролем с Группой	(2 113)	(667)
Обязательства по аренде перед прочими связанными сторонами	(21)	(5)
Обязательства по аренде перед сторонами, находящимися под общим контролем ГК «Ростех»	-	(1)
Кредиты банков и займы от прочих связанных сторон	19 321	31 428
Займы, полученные от сторон, осуществляющих контроль или существенное влияние в отношении Группы	11 332	8 119
Кредиты банков и займы от сторон, находящиеся под общим контролем ГК «Ростех»	7 161	10 029
Справедливая стоимость гарантий, выданных за стороны, находящиеся под общим контролем с Группой	(142)	(110)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа предоставила связанным сторонам гарантии в общей сумме 9 727 млн. руб. (2019 г.: 12 983 млн. руб.). Гарантии выданы под обеспечение кредитов и займов (Примечание 23).

(г) Ценовая политика

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

31. Управление капиталом и финансовыми рисками

(а) Управление капиталом

Целью управления капиталом является максимальная безопасность, разумное ограничение рисков и долгосрочная прибыльность.

Основной задачей руководства Группы в отношении управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизация прибыли акционеров посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Руководство Группы регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании.

В состав задействованного капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, капитал акционеров.

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



Компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг рассчитывается как сумма привлеченных займов, кредитов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в консолидированном отчете о финансовом положении, минус денежные средства и их эквиваленты, минус прочие оборотные финансовые активы. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины чистого долга Компании к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы рассчитывалось следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года(пересмотрено)	31 декабря 2018 года(пересмотрено)
Общий долг	59 796	59 723	60 956
Денежные средства и их эквиваленты	6 274	7 284	5 408
Прочие оборотные финансовые активы	4 566	3 180	661
Чистый долг	70 636	70 187	67 025
Капитал	61 758	56 003	38 295
Итого задействованный капитал	132 394	126 190	105 320
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	53%	56%	64%

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, и договоры финансовой гарантии. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых и операционных рисков.

Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

Основными задачами управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление мероприятий по снижению риска.

В целях оптимизации рисков, которым подвержена Группа, руководство ведет постоянную работу по выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий по снижению рисков, управлению непрерывностью бизнеса и страхованию.

повышает культуру управления рисками и непрерывно совершенствует процессы риск-менеджмента.

В процессе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

(б) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Целью процесса управления рыночным риском является управление потенциальными рыночными рисками и осуществление контроля над ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции.

(i) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа подвержена воздействию валютного риска в отношении операций экспорта продукции и привлечения заемных средств для финансирования текущей деятельности, номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, российского рубля («RUR»). В основном эти операции номинированы в долларах США («USD»).

Ниже представлен анализ валютного риска Группы в разрезе чистой монетарной позиции по соответствующим валютам:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Долл. США/руб. – чистый актив / чистое обязательство	36 705	27 483
Евро/руб. – чистое обязательство	(13 245)	(8 946)
Швейцарский франк CHF/руб. – чистое обязательство	-	(21)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. концентрация валютного риска Группы, относящаяся к дебиторской задолженности, выраженной в долларах США, составила 37 143 млн. руб. (в 2019 г. -27605 млн. руб.).

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Анализ чувствительности

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курса соответствующей валюты, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. В 2020 и 2019 годах Группа оценивала возможные изменения исходя из динамики обменных курсов в течение отчетных периодов.

	2020 г.		2019 г. (пересмотрено)	
	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение валютного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
	%	млн. руб.	%	млн. руб.
Долл. США/руб.	32,71%	731 687	8,87%	150 485
Долл. США/руб.	-32,71%	(731 687)	-8,87%	(150 485)
Евро/руб.	38,25%	(343 574)	12,87%	(78 757)
Евро/руб.	-38,25%	343 574	-12,87%	78 757
Швейцарский франк/руб.	40,12%	-	9,52%	(124)
Швейцарский франк/руб.	-40,12%	-	-9,52%	124

(ii) Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает кредиты и займы с фиксированными и переменными процентными ставками. Кроме этого, она имеет другие процентные обязательства, например, обязательства по аренде. По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. у Группы имелись кредиты и займы с фиксированной и переменными процентными ставками.

Группа имеет финансовые активы с переменной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Группы за год.

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается существенно от их балансовой стоимости.

(iv) Управление рисками, связанными с капиталом

Политика руководства Группы заключается в поддержании устойчивой капитальной базы для сохранения доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития бизнеса. Руководство также ведет мониторинг уровня доходности на капитал. Руководство стремится к поддержанию баланса между высоким уровнем доходности, которую может обеспечить более высокий уровень заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые достигаются при устойчивой позиции по капиталу. В течение года в подходе Группы к управлению капиталом изменений не было.

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Для управления кредитным риском, связанным с денежными средствами, Группа размещает имеющиеся денежные средства, преимущественно выраженные в российских рублях, в российских банках, имеющих хорошую репутацию. Руководство проводит регулярный анализ кредитоспособности банков, в которых размещаются денежные средства.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на основе анализа ее возрастной структуры. Кроме того, необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам.

У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска по остаткам дебиторской задолженности. К числу заемщиков с идентичными характеристиками Группа относит заемщиков, являющихся связанными сторонами по отношению друг к другу.

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. у Группы отсутствовала существенная концентрация кредитного риска по покупателям и заемщикам.

Максимальный размер кредитного риска эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, которая представлена ниже:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Внеоборотные активы		
Займы выданные	9	711
Банковский депозит	2	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99	262
Итого оборотные активы	110	973
Оборотные активы		
Займы выданные	4 566	3 180
Банковский депозит	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45 266	32 180
Актив по договору	13 681	15 989
Денежные средства и их эквиваленты	6 274	7 284
Итого оборотные активы	69 787	58 633

Максимальный кредитный риск применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности в разрезе групп покупателей на 31 декабря имел следующую структуру:

	2020 г.	2019 г. (пересмотрено)
Конечные покупатели	39 997	34 597
Комиссионер и агент	19 049	13 834
	59 046	48 431

Оценка ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности.

Уровень ожидаемых кредитных убытков зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска дебитора с момента первоначального признания.

Группа определяет, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда контрагентом допущено нарушение предусмотренных договором сроков оплаты, идентифицированы признаки неплатежеспособности, и если у Группы отсутствует обоснованная информация, опровергающая факт увеличения кредитного риска.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым инструментам Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 3 месяца;
- международные/национальные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- контрагент неплатежеспособен;
- в отношении контрагента возникла высокая вероятность банкротства.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Кроме того, руководство Группы проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы данных финансовых организаций. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, эквивалентам денежных средств и банковским векселям были незначительными.

(г) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы по мере возможности обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Группы.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Группа управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличности и заемных средств, постоянных

отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков, и сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой производные финансовые инструменты. Ниже в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

	2019 г.			
	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	Более 2 лет	Итого
Банковские кредиты	33895	12 939	2 263	49 097
Займы, полученные от связанных сторон	5 042	214	11 303	16 559
Обязательства по аренде (лизинг)	19	24	-	43
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 412	-	-	9 412
	48 368	13 177	13 566	75 111
	2020 г.			
	Не более 1 года	От 1 года до 2 лет	Более 2 лет	Итого
Банковские кредиты	26 930	8 218	203	35 351
Займы, полученные от связанных сторон	13 206	5 014	9 935	28 155
Обязательства по аренде (лизинг)	49	36	2	87
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 282	-	-	8 282
	48 467	13 268	10 140	71 875

32. Условные и договорные обязательства

(а) Обязательства по капитальному строительству

На 31 декабря 2020 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 1131млн. рублей, не включая НДС (2019 г.: 4 333млн. руб.).

(б) Охрана окружающей среды

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным.

По результатам проверок, выполненных в апреле и августе 2012 года, Группе

Электронный документ, представляющий собой копию документа, созданного в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.04.2002 № 40-ФЗ «Об электронной подписи» и подписанного в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись



природопользования по республике Башкортостан («Росприроднадзор») по возмещению ущерба за вред, причиненный водному объекту, в размере 657 млн. руб.

28 ноября 2013 года стороны подписали Мировое соглашение, в соответствии с которым Группа должна произвести работы по реконструкции (строительству) системы очистных сооружений с целью приведения качества сбрасываемых сточных вод к нормативным требованиям, установленным действующим природоохранным законодательством. Общий объем инвестиций Группы может составить не менее 1 983 млн. руб., работы должны быть завершены в 2025 году. На 31.12.20 г. затраты по реконструкции системы очистных сооружений составляют 523 млн. руб.

По состоянию на 31.12.20 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, кроме вышеописанных.

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации и требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность

Потенциальные обязательства по причине различных интерпретаций налогового законодательства, не включенные в прилагаемую финансовую отчетность, по оценкам руководства могут составить 450млн. руб. (2019 г.: 2 156 млн. руб.).

Руководство оценивает риск возникновения обязательств вследствие данных событий как низкий.

(г) Санкции

Данные сведения не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 05.03.2020г. №232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства РФ от 04.04.2019г. № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Электронный
Документ

Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"

Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACCD; действителен до 15.07.2021 14:21:36

Ожидается ответная подпись

ОПЕРАТОР ЭДО

ЛИДЕР ЗАЩИЩЕННОГО
ЭЛЕКТРОННОГО
ДОКУМЕНТООБОРОТА

Данные сведения не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 05.03.2020г. №232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчётности» и постановления Правительства РФ от 04.04.2019г. № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

33. События после отчетной даты

Капитал

Банк России 16.04.2021 принял решение о государственной регистрации отчёта об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение», размещённых путём закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-30132-D-009D.

Кредиты и займы

Группа привлекла кредиты и займы на общую сумму 23 605 млн. руб.

Поручительства

Группа заключила договоры поручительства со сторонами, находящимися под общим контролем с Группой на сумму 1 448 млн. руб.

Электронный документ: Письмо № от 29.04.2021
 Документ выставлен: 29.04.2021 19:57:22
 Подписано электронной подписью: Семивеличенко Евгений Александрович, Управляющий директор, ПАО "ОДК-УМПО"
 Серийный номер сертификата: 012335BB00F9ABC4954DA6DEF0B60ACC0D; действителен до 15.07.2021 14:21:36
 Ожидается ответная подпись

