

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«РАКЕТНО-КОСМИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ
«ЭНЕРГИЯ» ИМЕНИ С.П. КОРОЛЁВА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2019 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	13
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	14

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Группа и ее деятельность	16
2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики	21
3. Основные положения Учетной политики	29
4. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность, и неконтролирующая доля участия	46
5. Прекращенная деятельность	50
6. Информация по сегментам	53
7. Расчеты и операции со связанными сторонами	55
8. Выручка по договорам с покупателями	57
9. Себестоимость продаж	57
10. Административные расходы	58
11. Расходы на продажу и реализацию	58
12. Доходы и расходы от прочих операций	59
13. Финансовые доходы и расходы	60
14. Налог на прибыль	61
15. Основные средства	62
16. Нематериальные активы	65
17. Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	67
18. Запасы	67
19. Авансы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	68
20. Финансовые активы	70
21. Прочие оборотные активы	71
22. Контрактные активы и обязательства	71
23. Денежные средства и их эквиваленты	71
24. Акционерный капитал и резервы	72
25. Оценочные обязательства	74
26. Заемные средства	75
27. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	75
28. Кредиторская задолженность	77
29. Отложенные налоговые активы и обязательства	78
30. Государственные субсидии	81
31. Управление финансовыми рисками	81
32. Справедливая стоимость	84
33. Условные события и обязательства	85
34. События после отчетной даты	86

**Положение об ответственности руководства за подготовку и
утверждение консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, включая данные об учетной политике, таким образом, чтобы обеспечить предоставление соответствующей, надежной, сравнимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированные финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей раскрывать и объяснять сделки Группы, а также предоставлять на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечивать соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством иных государств, в которых Группа осуществляет деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Севастьянов Н.Н.

Генеральный директор

Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»

Корогодина Е.М.

Главный бухгалтер

Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»

«28» апреля 2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества
«Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва» (Организация) (ОГРН 1025002032538, дом 4А, улица Ленина, г. Королёв, 141070) и его дочерних предприятий (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
Актuarные расчеты	
Оценка обязательства по вознаграждениям работников См. примечание 27 «Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами» Негосударственное пенсионное обеспечение работников Группы осуществляется через негосударственный пенсионный фонд - АО «НПФ «Газфонд».	Для оценки пенсионных обязательств Группы на 31 декабря 2019 года в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» руководством привлечался внешний независимый эксперт. Для проверки пенсионных обязательств нами были привлечены внутренние специалисты, обладающие знаниями актуарной математики и актуарных методов.
Мы обратили особое внимание на этот вопрос в связи с существенностью суммы для консолидированной финансовой отчетности Группы (около 28% от общей суммы долгосрочных обязательств) и субъективного характера суждений и допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Расчет обязательства предусматривает использование значительных суждений руководства, производится при помощи математических моделей, подготовленных актуарием, является технически сложным и требует специализированных знаний. Допущения, использованные при определении суммы обязательства, включают прогнозируемый рост заработной платы и пенсий, ожидаемый возраст выхода на пенсию, текучесть работников, прогнозируемый уровень смертности, ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях влияют на балансовую стоимость пенсионных обязательств.	Внутренние специалисты аудитора по актуарным расчетам проверили актуарные допущения и методы оценки, использованные экспертом, привлеченным руководством Группы. В ходе проверки было проанализировано следующее: 1) Влияние изменения актуарных допущений на расчет величины обязательств; 2) анализ методики оценки обязательств на примере детального расчета для одного работника; 3) соответствие коллективному договору и положению об НПО сумм вознаграждений, принятых Актуарием Клиента за базовые величины. Мы проверили следующие допущения, заложенные в расчет пенсионного обязательства: 1) мы сверили ставку дисконтирования с доходностью государственных облигаций сроком погашения 8 лет (оценочная продолжительность обязательств по плану вознаграждения); 2) мы сравнили заложенную в расчет прогнозную ставку инфляции с данными независимых аналитиков; 3) мы проанализировали изменение актуарной приведенной стоимости вознаграждения на одного человека по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Мы проверили полноту и точность исходных данных, используемых Группой для начисления пенсионных обязательств (стаж работы в Группе, сумма оклада, среднемесячная заработная плата, возраст, пол), путем сверки с соответствующими документами, предоставленными Группой. Мы провели оценку полноты раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытие анализа чувствительности обязательства к изменению основных актуарных допущений. По результатам проведенных процедур существенных ошибок, влияющих на наше мнение о консолидированной финансовой отчетности, выявлено не было.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
Долгосрочные контракты	
Признание выручки по долгосрочным контрактам См. примечания 6 «Информация по сегментам», 8 «Выручка по договорам с покупателями» и 22 «Контрактные активы и обязательства» Основная деятельность Группы связана с производством ракетно-космических систем и сопутствующими услугами по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ. Большинство контрактов с заказчиками учитывается в соответствии с их степенью выполнения, методом, определенным в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода. Таким образом, Группа признает выручку и себестоимость по контракту исходя из степени выполнения контракта на отчетную дату, определенной как отношение понесенных затрат по контракту на выполненные работы по состоянию на эту дату к общим ожидаемым затратам по контракту. Мы обратили особое внимание на этот вопрос в связи с существенностью суммы для консолидированной финансовой отчетности. В 2019 году Группа отразила выручку, признаваемую в течение времени, в сумме 45 535 097 тыс. руб., что составляет 92% от общей суммы выручки за 2019 год.	Мы провели следующие аудиторские процедуры в отношении признания выручки по долгосрочным контрактам: 1) оценку использованной Группой методологии учета долгосрочных контрактов на соответствие МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», полноты ее раскрытия в части методики определения оценочных значений и последовательности применения; 2) оценку обоснованности применения метода признания выручки исходя из степени выполнения контракта в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» путем анализа контрактных условий и характера товаров и услуг, предоставляемых покупателю, основываясь на выбранных для тестирования контрактах; 3) тестирование расчета степени выполнения по каждому соответствующему контракту путем прямого пересчета, используя фактические понесенные затраты и ожидаемые затраты, необходимые для завершения контракта, а также базируясь на ретроспективном анализе точности оценок; 4) анализ исторической точности оценок, осуществляемых Группой в отношении сумм ожидаемых затрат и выручки; 5) другие аудиторские процедуры. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в примечаниях 6, 8 и 22 к консолидированной финансовой отчетности, о степени использования оценочных суждений и неопределенности при проведении расчетов для целей учета выручки, признаваемой в течение времени. По результатам проведенных процедур существенных ошибок, влияющих на наше мнение о консолидированной финансовой отчетности, выявлено не было.

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «РКК «Энергия» за 2019 год и ежеквартальном отчете за I квартал 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой и ежеквартальный отчеты, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

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



В.Ю. Погуляев

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

30 апреля 2020 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тыс. рублей, если не указано иное)		31.12.2019	31.12.2018 (пересмотрено, Примечание 2)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	19 911 840	19 703 820
Нематериальные активы	16	498 183	812 894
Отложенные налоговые активы	29	1 230 174	1 409 223
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	17	44 916	47 862
Внеоборотные финансовые активы	20	178 015	228 050
Итого внеоборотные активы		21 863 128	22 201 849
Оборотные активы			
Запасы	18	11 878 764	10 668 547
Контрактные активы	22	3 026 578	1 014 176
Авансы выданные	19	32 535 927	23 548 968
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	1 250 895	4 549 855
НДС к возмещению		815 777	410 743
Краткосрочные финансовые активы	20	85 863	15 024
Денежные средства и их эквиваленты	23	18 440 508	26 262 212
Прочие оборотные активы	21	492 776	264 497
Итого оборотные активы		68 527 088	66 734 022
Активы выбывающей группы, предназначенные для продажи	5	1 088 352	1 371 039
Итого активы		91 478 568	90 306 910
Капитал акционеров и обязательства			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	24	2 772 573	2 641 850
Эмиссионный доход	24	1 144 199	372 410
Накопленный убыток		(6 450 035)	(6 107 757)
Трансляционная разница		(66 982)	(120 854)
Собственные акции		(531 336)	(531 336)
Резервы переоценки внеоборотных активов	25	1 838 870	1 875 229
Прочие резервы		245	168 805
Итого капитал акционеров Корпорации		(1 292 466)	(1 701 653)
Доля неконтролирующих акционеров		193 843	200 258
Итого капитал		(1 098 623)	(1 501 395)

Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>(в тыс. рублей, если не указано иное)</i>	Прим.	31.12.2019	31.12.2018 <i>(пересмотрено, Примечание 2)</i>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	26	13 182 938	6 008 011
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	27	6 957 539	5 873 841
Отложенные налоговые обязательства	29	3 898 144	4 117 921
Кредиторская и прочая задолженность долгосрочная	28	199 971	-
Оценочные обязательства долгосрочные	25	782 581	-
Итого долгосрочные обязательства		25 021 173	15 999 773
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	28	5 357 275	6 117 064
Контрактные обязательства	22	51 230 331	51 712 189
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	26	8 208 847	12 667 632
Оценочные обязательства	25	2 540 869	4 204 218
Государственные субсидии	30	85 052	125 981
Текущие обязательства по налогу на прибыль		52	708 755
Итого краткосрочные обязательства		67 422 426	75 535 839
Обязательства, непосредственно связанные с активами выбывающей группы, предназначенными для продажи	5	133 592	272 693
Итого обязательства		92 577 191	91 808 305
Итого капитал и обязательства		91 478 568	90 306 910

Севастьянов И.И.

Генеральный директор
Публичного акционерного общества
«Ракетно-космическая корпорация «Энергия»
имени С.П. Королёва»

Корогодина Е.М.

Главный бухгалтер
Публичного акционерного общества
«Ракетно-космическая корпорация
«Энергия» имени С.П. Королёва»

«28» апреля 2020 года

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

		2019 год	2018 год (пересмотрено, Примечание 2)
(в тыс. рублей, если не указано иное)	Прим.		
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка по договорам с покупателями	8	49 612 847	40 444 395
Себестоимость продаж	10	(38 528 954)	(31 266 922)
Валовая прибыль		11 083 893	9 177 473
Административные расходы	10	(5 736 629)	(5 601 796)
Расходы на продажу и реализацию	12	(314 993)	(229 835)
Доходы от прочих операций	12	476 976	8 339 164
Расходы от прочих операций	12	(3 141 086)	(10 218 108)
Прибыль от операций		2 368 161	1 466 898
Доходы от финансовых операций	13	1 033 957	1 100 158
Расходы от финансовых операций	13	(2 850 821)	(2 560 190)
Доля в убытке ассоциированных компаний	17	(2 946)	(4 369)
Прибыль до налогообложения		548 351	2 497
Текущий налог на прибыль	14	(71 926)	(924 176)
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	29	33 263	(519 526)
Расход по налогу на прибыль		(38 663)	(1 443 702)
Прибыль / (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		509 688	(1 441 205)
Прекращенная деятельность:			
(Убыток) / прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	5	(188 220)	2 612 192
Итого чистая прибыль / (убыток)		321 468	1 170 987
Чистая прибыль / (убыток), относящаяся к:			
Акционерам Группы		327 747	796 970
Неконтролирующим акционерам		(6 279)	374 017
Базовая/разводненная прибыль в расчете на одну акцию, причитающийся акционерам Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королёва», руб.	24	349,02	893,16

Консолидированный отчет прибыли или убытку и прочем совокупном доходе
(продолжение)

		2019 год	2018 год (пересмотрено, Примечание 2)
(в тыс. рублей, если не указано иное)	Прим.		
Прочий совокупный доход:			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Трансляционная разница		53 872	(518 599)
Изменение стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(53 712)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Изменение резерва переоценки основных средств		(45 449)	1 076 738
Влияние налога на прибыль		9 090	(215 348)
Актuarные (убытки) / прибыли от переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	27	(840 191)	297 860
Прочий совокупный (расход) / доход за год после налогообложения		(822 678)	586 939
Итого совокупный (расход) / доход за год		(501 210)	1 757 926
Совокупный (расход) / доход за год, относящийся к:			
Акционерам Группы		(494 931)	1 383 909
Неконтролирующим акционерам		(6 279)	374 017

Консолидированный отчет об изменениях капитала

Прим.	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании										
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный убыток	Трансляционная разница	Собственные акции	Резерв переоценки			Неконтролирующая доля участия	
							внеоборотных активов	Прочие резервы	Капитал собственников		
3	(в тыс. рублей, если не указано иное)										
	на 01 января 2019 года	2 641 850	372 410	(6 107 757)	(120 854)	(531 336)	1 875 229	168 805	(1 701 653)	200 258	(1 501 395)
	Чистая прибыль	-	-	327 747	-	-	-	-	327 747	(6 279)	321 468
	Прочий совокупный (расход) / доход	-	-	(840 191)	53 872	-	(36 359)	-	(822 678)	-	(822 678)
	Итого совокупный (расход) / доход	-	-	(512 444)	53 872	-	(36 359)	-	(494 931)	(6 279)	(501 210)
	Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	130 723	771 789	170 166	-	-	-	(168 560)	904 118	(136)	903 982
	Увеличение уставного капитала	130 723	771 789	-	-	-	-	-	902 512	-	902 512
	Отчисление в резервный фонд	-	-	168 560	-	-	-	(168 560)	-	-	-
	Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	(136)	(136)
	Прочие операции с собственниками	-	-	1 606	-	-	-	-	1 606	-	1 606
	на 31 декабря 2019 года	2 772 573	1 144 199	(6 450 035)	(66 982)	(531 336)	1 838 870	245	(1 292 466)	193 843	(1 098 623)
	на 01 января 2018 года	2 585 747	-	(7 033 719)	397 745	(531 336)	1 013 839	53 649	(3 514 075)	(173 759)	(3 687 834)
	Чистая прибыль	-	-	796 970	-	-	-	-	796 970	374 017	1 170 987
	Прочий совокупный доход / (расход)	-	-	297 860	(518 599)	-	861 390	(53 712)	586 939	-	586 939
	Итого совокупный доход / (расход)	-	-	1 094 830	(518 599)	-	861 390	(53 712)	1 383 909	374 017	1 757 926
24	Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	56 103	372 410	(168 868)	-	-	-	168 868	428 513	-	428 513
	Увеличение уставного капитала	56 103	372 410	-	-	-	-	-	428 513	-	428 513
	Отчисление в резервный фонд	-	-	(168 868)	-	-	-	168 868	-	-	-
	на 31 декабря 2018 года	2 641 850	372 410	(6 107 757)	(120 854)	(531 336)	1 875 229	168 805	(1 701 653)	200 258	(1 501 395)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тыс. рублей, если не указано иное)		Прим.	2019 год	2018 год (пересмотрено, Примечание 2)
Операционная деятельность:				
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения			548 351	2 497
Убыток / (прибыль) от прекращенной деятельности до налогообложения	5		(188 793)	2 616 311
Прибыль до налогообложения			359 558	2 618 808
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>				
Расходы по договорам, учитываемым в течение времени	12		-	6 967 982
Амортизация основных средств и нематериальных активов			1 604 778	1 936 980
Проценты к уплате начисленные			1 654 539	1 797 059
Изменение резерва по судебным искам	25		(791 740)	775 943
Актuarные убытки в части финансовых допущений	27		517 905	437 042
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	19		(104 966)	379 548
Изменение резерва по запасам			31 434	285 307
Убыток от выбытия основных средств и НМА	15,16		18 987	25 764
(Прибыль) / убыток от финансовых активов, предназначенных для торговли			(10 878)	11 107
Доля в убытке ассоциированных компаний	17		2 946	4 369
Прибыль от выбытия компаний			(2 332)	-
Проценты к получению начисленные			(215 476)	(233 799)
Курсовые разницы			756 958	(1 442 280)
Изменение резерва по начисленным расходам			(89 028)	(2 323 469)
Прочие неденежные (доходы) / расходы			9 256	58 747
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			3 741 941	11 299 108
Увеличение запасов			(1 128 569)	(10 249 770)
Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности			2 819 595	(2 160 017)
Увеличение авансов выданных			(9 176 602)	(4 845 370)
Уменьшение авансов полученных			(129 399)	(2 125 378)
Увеличение контрактных активов			(2 494 260)	(3 385 931)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов по обязательствам и расходам			(849 475)	(1 687 899)
Денежные средства от операционной деятельности			(7 216 769)	(13 155 257)
Налог на прибыль уплаченный			(924 472)	(927 069)
Проценты уплаченные			(1 652 885)	(1 787 185)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности			(9 794 126)	(15 869 511)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тыс. рублей, если не указано иное)	Прим.	2019 год	2018 год (пересмотрено, Примечание 2)
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	15,16	(1 752 443)	(868 458)
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		192 845	4 481 954
Чистое изменение займов выданных		(9 926)	64 369
Проценты полученные		215 476	233 609
Прочие поступления по инвестиционной деятельности		49 151	23 820
Чистые денежные потоки, (использованные) / полученные от инвестиционной деятельности		(1 304 897)	3 935 294
Финансовая деятельность:			
Поступления кредитов	26	11 604 404	11 709 372
Погашение кредитов	26	(8 889 916)	(8 948 091)
Поступление от дополнительной эмиссии обыкновенных акций		902 512	428 513
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		3 617 000	3 189 794
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов за период		(7 482 023)	(8 744 423)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	23	26 686 238	34 607 967
Курсовая разница		(509 044)	822 694
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23	18 695 171	26 686 238

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва» (далее – ПАО «РКК «Энергия», «Корпорация», «Материнская компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») была утверждена к выпуску руководством ПАО «РКК «Энергия» 28 апреля 2020 года. Организационно-правовая форма не изменялась.

ПАО «РКК «Энергия» было создано 6 июня 1994 года в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 апреля 1994 года №415 и зарегистрировано по адресу: 141070, ул. Ленина, д. 4А, г. Королёв, Московская область, Российская Федерация.

Группа осуществляет свою деятельность по следующим основным направлениям:

- Пилотируемые космические комплексы и системы;
- Автоматические космические комплексы и системы;
- Ракетно-космические системы и средства выведения.

В направлении «Пилотируемые космические комплексы и системы» продолжаются работы по развертыванию и эксплуатации Российского сегмента МКС, в том числе:

- координация работ российских и зарубежных предприятий, участие в создании и эксплуатации функционально-грузового блока «Заря», создание и эксплуатация служебного модуля «Звезда», стыковочного модуля-отсека «Пирс», малого исследовательского модуля «Поиск», малого исследовательского модуля «Рассвет»;
- разработка, изготовление и обеспечение полётов по программе МКС различных серий космических транспортных грузовых и пилотируемых кораблей типа «Союз» и «Прогресс»;
- реализация услуг по осуществлению длительных и кратковременных пилотируемых космических полётов космонавтов, астронавтов и участников космического полёта с использованием возможностей кораблей типа «Союз», в том числе на коммерческой основе. Реализация услуг по доставке на околоземную орбиту (на МКС) различных грузов с использованием космических кораблей типа «Союз» и «Прогресс», а также по возвращению на Землю грузов в спускаемых аппаратах кораблей типа «Союз»;
- обеспечение проведения программ космических экспериментов и исследований, а также программ работ по коммерческим контрактам с использованием средств РС МКС, транспортных кораблей типа «Союз» и «Прогресс»;
- проектные разработки и создание модулей РС МКС, включая многоцелевой лабораторный модуль «Наука» с улучшенными эксплуатационными характеристиками, узловой модуль «Причал» и научно-энергетический модуль (НЭМ), а так же проектные разработки по модернизации бортовых систем, улучшению характеристик грузовых кораблей типа «Прогресс» и пилотируемых кораблей типа «Союз».

В настоящий момент проводятся работы по продлению эксплуатации МКС до 2028 - 2030 годов. Срок окончания эксплуатации МКС будет определяться договорённостью государств-участников проекта. При этом наряду с расширенной научной программой, планируются работы по отработке технологий для дальних пилотируемых полётов к Луне и Марсу, а также расширение коммерческих миссий. Начинаются полёты американских коммерческих кораблей.

В направлении «Автоматические космические комплексы и системы» Группа продолжает работы по созданию космических аппаратов (КА) на базе унифицированной космической платформы для государственных и коммерческих заказчиков, по созданию космических систем дистанционного зондирования Земли, космических аппаратов связи и вещания, космических систем и комплексов по специальным программам в интересах национальной безопасности.

В течение 2019 года в целях выполнения гарантийных обязательств проводились работы по созданию космического аппарата связи и вещания «Ангосат-2» взамен потерянного в 2018 году на орбите космического аппарата «Ангосат». Разработан эскизный проект на космический аппарат «Ангосат-2», начата разработка рабочей конструкторской документации, изготовление материальной части КА. Проводились работы по международно-правовой защите частотных присвоений, необходимых для эксплуатации космического аппарата «Ангосат-2». В качестве компенсационных мероприятий обеспечено предоставление Заказчику телекоммуникационного ресурса, поддержание технического состояния центра управления полетом на территории Заказчика.

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Продолжается сотрудничество с компанией Airbus Defence and Space, в том числе в рамках совместного предприятия ООО «Энергия САТ», с целью внедрения передовых технологий производства современных конкурентоспособных космических аппаратов, создания варианта унифицированной космической платформы с шиной электропитания полезной нагрузки напряжением 100В.

В направлении «Ракетно-космические системы и средства выведения» Группой проводится:

- разработка, производство и обеспечение эксплуатации разгонных блоков типа ДМ, включая разработку и производство современных модернизаций этих блоков, используемых в качестве космических ступеней ракет-носителей среднего и тяжёлого классов;
- обеспечение подготовки и запусков разгонных блоков типа ДМ в составе ракетно-космических комплексов для выведения космических аппаратов (КА) различного назначения;
- обеспечение контроля полёта разгонных блоков на участке автономного выведения КА с опорной на рабочие (переходные) орбиты после отделения разгонных блоков с КА от ракет-носителей;
- обеспечение создания комплексов разгонного блока типа ДМ для совместного использования с РН в составе РКН с целью выведения различных полезных нагрузок на высокоэнергетические орбиты;
- работы по созданию и изготовлению перспективного ракетного жидкостного двигателя с кислородным охлаждением камеры сгорания для использования на разгонных блоках;
- разработка и создание космического ракетного комплекса с РН сверхтяжелого класса и средств межорбитальной транспортировки, необходимых для обеспечения программ исследования и освоения дальнего космоса.

В 2024 году планируется стыковка к российскому сегменту МКС беспилотного, а в 2025 году и пилотируемого корабля нового поколения, который создается для полетов к Луне. Для его доставки на лунную орбиту планируется использование космического ракетного комплекса (КРК) сверхтяжелого класса (СТК), работы по созданию которого ведутся с 2018 года по заказу Госкорпорации «Роскосмос».

В случае создания российского служебного модуля и лунного взлетно-посадочного комплекса (ЛВПК) эти элементы, а также ПТК и РН СТК, целесообразно интегрировать в международную программу. В настоящее время США с участием Западной Европы, Японии и Канады ведут работы по программе Gateway (создание лунной орбитальной платформы) и начинают обсуждение программы Artemis (полёты на Луну). Интеграция с международными программами позволит снизить технические и программные риски.

Планируется, что первый беспилотный запуск ПТК на РН СТК будет выполнен в 2028 году, а в 2029 году планируется пилотируемый запуск на лунную орбиту.

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Основные акционеры

Основные акционеры ПАО «РКК «Энергия» и их доли участия в уставном капитале представлены ниже:

Наименование компании	Доля участия на 31.12.2019			Доля участия на 31.12.2018		
	прямое	косвенное	итого	прямое	косвенное	итого
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	4,75%	-	4,75%	-	-	-
Госкорпорация «Роскосмос»	32,1%	56%	88,1%	33,7%	58,8%	92,5%
АО «Объединенная ракетно- космическая корпорация»	36,4%	-	36,4%	38,2% + 17,4% в ДУ +3,2% в ДУ	-	38,2% + 17,4% в ДУ +3,2% в ДУ
АО «ИК «Развитие»	16,6%	-	16,6%	-	-	-
ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия»	3,0%	-	3,0%	-	-	-

В список основных акционеров, владеющих долей в уставном капитале ПАО «РКК «Энергия», по состоянию на 31 декабря 2019 года включено Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, которое приобрело 56 101 акций 29.12.2018 (что составило 4,75% от общего количества размещенных акций). Отчет об итогах выпуска акций был зарегистрирован Банком России 04.02.2019 и изменения в Устав ПАО «РКК «Энергия», касающиеся размера уставного капитала, соответственно, зарегистрированы 21.02.2019.

С целью совершенствования системы управления организациями ракетно-космической промышленности Российской Федерации в рамках масштабной программы реформирования космической отрасли России в 2014 году создано открытое акционерное общество «Объединенная ракетно-космическая корпорация» (ОАО «ОРКК», в настоящее время АО «ОРКК»), 100% акций которого до ноября 2016 года находились в федеральной собственности (Указ Президента Российской Федерации от № 874 от 02.12.2013 «О системе управления ракетно-космической отраслью»). В конце 2016 года на основании распоряжения Росимущества от 14.10.2016 № 799-р акции АО «ОРКК», находящиеся в федеральной собственности, внесены в качестве имущественного вклада Российской Федерации в Госкорпорацию «Роскосмос».

Распоряжением Правительства Российской Федерации № 114-р от 03.02.2014 акции ПАО «РКК «Энергия», находившиеся в собственности Российской Федерации (429 497 штук, что составляло на дату передачи 38,22 % от уставного капитала), внесены в качестве вклада Российской Федерации в уставный капитал АО «ОРКК».

В 2016 году ОАО «ОРКК» получило в доверительное управление (без права отчуждения акций) 17,4 % акций Корпорации от АО «ИК «Развитие», а также 3,2 % акций Корпорации от ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия».

Межрайонной ИФНС России №2 по Московской области 21.02.2019 зарегистрированы изменения в Устав ПАО «РКК «Энергия»: уставный капитал Корпорации составляет 1 179 836 822 рубля 50 копеек и разделён на 1 179 836 целых и 462 133/561 867 штук бездокументарных обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 000 рублей. Количество размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска: 56 102 и 462 133/561 867 штук.

После государственной регистрации в 2019 году Отчета об итогах эмиссии и изменений в Устав ПАО «РКК

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

«Энергия» доли вышеуказанных пакетов акций в уставном капитале ПАО «РКК «Энергия» составляют АО «ИК «Развитие» 16,6%, ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия» 3,0%. 27 декабря 2019 года договоры доверительного управления с АО «ОРКК» были расторгнуты. 29 января 2020 года заключены договоры доверительного управления указанным пакетами акций с Госкорпорацией «Роскосмос».

В июле 2015 года в соответствии с Федеральным законом «О Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» создана Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос» (далее Госкорпорация «Роскосмос»).

Госкорпорация «Роскосмос» создана с целью обеспечения реализации государственной политики в области космической деятельности и ее нормативно-правового регулирования, а также для размещения заказов на разработку, производство и поставку космической техники и объектов космической инфраструктуры. В функции Госкорпорации «Роскосмос» также входит развитие международного сотрудничества в космической сфере и создание условий для использования результатов космической деятельности в социально-экономическом развитии России.

Госкорпорация «Роскосмос» является уполномоченным органом управления в области исследования, освоения и использования космического пространства, наделенным полномочиями осуществлять от имени Российской Федерации государственное управление и руководство космической деятельностью в соответствии с Законом Российской Федерации «О космической деятельности», а также нормативно-правовое регулирование в данной области.

Госкорпорация «Роскосмос», в установленном законодательством Российской Федерации порядке осуществляет полномочия (функции) главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, государственного заказчика, государственного заказчика-координатора, ответственного исполнителя государственной программы вооружения, государственных программ Российской Федерации, президентских программ, Федеральной космической программы России, межгосударственных и федеральных целевых программ, государственного оборонного заказа, федеральной адресной инвестиционной программы, программ Союзного государства и программ международного сотрудничества в области космической деятельности.

В течение 2019 года ПАО «РКК «Энергия» продолжало реализовывать, начатые в 2018 году, процедуры увеличения уставного капитала за счет получения бюджетных инвестиций. В Федеральную космическую программу России на 2016-2025 годы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 23 марта 2016 года, включены инвестиционные проекты ПАО «РКК «Энергия», финансирование которых предусмотрено за счет средств федерального бюджета и собственных средств.

На основании принятого внеочередным общим собранием акционеров ПАО «РКК «Энергия» решения об увеличении Уставного капитала путём размещения дополнительных акций (Протокол от 25.03.2019 №37) Советом директоров ПАО «РКК «Энергия» (Протокол от 18.06.2019 №23) утверждено Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг ПАО «РКК «Энергия» - обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, в количестве 193 800 штук, способ размещения: закрытая подписка. Общий объем дополнительного выпуска по номинальной стоимости составляет 193 800 000 рублей. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-03-01091-A-002D от 08.07.2019.

В результате осуществления прав потенциальным приобретателем в соответствии с условиями трехсторонних договоров о предоставлении из Федерального бюджета бюджетных инвестиций 24.12.2019 Госкорпорацией «Роскосмос» произведена оплата акций дополнительного выпуска. Регистратором акций ПАО «РКК «Энергия» АО «ДРАГА» 31.12.2019 проведена операция по зачислению на счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом 130 723 штук акций с эмиссионного счета (1-03-01091-A-002D) ПАО «РКК «Энергия».

В ходе дополнительного выпуска ценных бумаг по состоянию на 31.12.2019 размещено 130 723 штуки акций ПАО «РКК «Энергия». Дата окончания размещения - 15.01.2020.

Госкорпорация «Роскосмос» на конец отчетного периода является владельцем 32,1% уставного капитала ПАО «РКК «Энергия», а в общей сложности под контролем Госкорпорации находится 88.1%¹ уставного капитала ПАО «РКК «Энергия».

¹ Процент от размера уставного капитала указан без учета акций дополнительного выпуска, находившихся по состоянию на 31.12.2019 в процессе размещения

1 Группа и ее деятельность (продолжение)

Отчет об итогах выпуска акций зарегистрирован Банком России 6 февраля 2020 года. Изменения в Устав ПАО «РКК «Энергия», отражающие изменение размера уставного капитала, зарегистрированы 04.03.2020г., размер уставного капитала составляет 1 310 559 822,5руб. и разделен на 1310559 целых и 462133/561867 штук обыкновенных акций. Таким образом, с учетом фактически размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска (государственный регистрационный номер 1-03-01091-А-002D):

- доля обыкновенных акций ПАО «РКК «Энергия», принадлежащих Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, 14,255%;
- доля обыкновенных акций ПАО «РКК «Энергия», принадлежащих Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос», 28,902%;
- доля обыкновенных акций ПАО «РКК «Энергия», принадлежащих Акционерному обществу «Объединенная ракетно-космическая корпорация» 32,772%;
- доля обыкновенных акций ПАО «РКК «Энергия», принадлежащих Акционерному обществу «Инвестиционная компания «Развитие» - 14,942% (с 29 января 2020 года находятся в доверительном управлении Госкорпорации «Роскосмос», до 27 декабря 2019 года находились в доверительном управлении АО «ОРКК»);
- доля обыкновенных акций ПАО «РКК «Энергия», принадлежащих Закрытому акционерному обществу «Завод экспериментального машиностроения ракетно-космической корпорации «Энергия» имени С.П. Королева» - 2,717% (с 29 января 2020 находятся в доверительном управлении Госкорпорации «Роскосмос», до 27 декабря 2019 года находились в доверительном управлении АО «ОРКК»).

Условия хозяйственной и экономической деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий хозяйствования в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и ее финансовое положение.

В процессе своей деятельности Группа в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и заемных средств, привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых правительством, а также от развития фискальной, правовой и политической систем.

Руководство уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

Основа подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), действующими в период подготовки отчетности и применимыми к деятельности «Группы».

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с национальным законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету (далее по тексту – «НСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на НСБУ с учетом корректировок и переклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением определенных активов, оценка которых предусмотрена по справедливой стоимости. В Примечании 3 приводятся основные положения учетной политики, которые были применены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. В случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в данной консолидированной финансовой отчетности, Группа представляет дополнительный консолидированный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях.

Каждая дочерняя компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней компании, оцениваются в этой функциональной валюте. При консолидации осуществляется перевод отчетности отдельных компаний в валюту представления Группы.

Непрерывность деятельности

На результаты операционной деятельности Группы, а также на показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в Примечаниях 25 и 33.

В 2019 году Группа получила прибыль по продолжающейся деятельности в сумме 509 688 тыс. руб. (в 2018 по аналогичному показателю был получен убыток в размере 1 408 705 тыс. руб.).

На 31 декабря 2019 года оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Группы на 1 104 662 тыс. руб. Однако, капитал Группы меньше акционерного капитала на 3 871 196 тыс. руб.

По оценке руководства, выявленные условия, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, такие как отрицательные чистые активы, надежно нейтрализуются реализацией планов будущих действий руководства по погашению накопленных убытков, отраженных в Программе финансового оздоровления, которая включает соответствующие мероприятия, в том числе по улучшению показателя выручки, сокращению расходов и продаже непрофильных активов. Также фактором, оказывающим влияние на допустимость непрерывности деятельности, является то, что ПАО «РКК «Энергия» включено в перечень стратегических организаций и работы Группы включены в Федеральную космическую программу на период 2016-2025 годы.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах за отчетный период. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, а также доходов и расходов, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

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

Основные допущения о будущем, прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

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

Учет основных средств непроизводственного назначения

Основные средства непроизводственного назначения включают в себя объекты социальной сферы. Руководство считает, что расходы на приобретение или строительство данных основных средств должны рассматриваться как активы, исходя из предпосылки, что данные вложения косвенным образом способствуют притоку денежных средств и их эквивалентов.

Прекращенная деятельность

В 2018 году ПАО «РКК «Энергия» в соответствии с приказом Госкорпорации «Роскосмос» от 29.03.2018 № 92 присоединилось к Программе по работе с непрофильными активами Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» (далее – Программа): решение Правления от 17.05.2018 (протокол № 7/2018), решение Совета директоров от 31.05.2018 (протокол № 24).

Централизованная комиссия Госкорпорации «Роскосмос» по работе с непрофильными активами (Централизованная комиссия) утвердила реестр непрофильных активов ПАО «РКК «Энергия», в том числе в него включены дочерние компании, входящие в периметр консолидации Группы: АО «Тепло РКК «Энергия», ООО «Проджект» (ранее ООО «РКК «Энергия-Проджект»), ЗАО «БЕЛРОССАТ», АО «НПК «РЕКОД», ООО «Энергия - Оверсиз», ООО «Энергия - Лоджистикс», ЗАО «ВКБ РКК «Энергия» и иностранные компании проекта «Морской старт». Согласно положениям программы подготовлен План мероприятий по реализации непрофильных активов ПАО «РКК «Энергия» на 2019 год и на перспективу до 2021 года. В рамках работы по Программе непрофильных активов в 2019 году завершена ликвидация ЗАО «ВКБ РКК «Энергия» (100% дочернее общество ПАО «РКК «Энергия»), общество исключено из ЕГРЮЛ (запись в ЕГРЮЛ от 10.07.2019). В связи с ликвидацией ЗАО «ВКБ РКК «Энергия», в соответствии со ст.63 ГК РФ, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество юридического лица, передано его учредителю, имеющему корпоративные права в отношении юридического лица.

Руководство считает, что выбывающая группа компаний должна быть классифицирована как прекращенная деятельность по следующим причинам:

- Группа планирует выйти из капитала компаний в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- Сформирован план мероприятий, связанный с выходом из капитала компаний или их продаж.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Группа пересмотрела сроки прекращения деятельности АО «Тепло РКК "Энергия» и ООО «Проджект» (ранее ООО «Энергия-Проджект») и перенесла их из прекращенной деятельности в продолжающуюся в 2018 году.

Эффект от корректировки начальных и сравнительных данных на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год и консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год от вышеуказанного пересмотра составил:

Для консолидированного отчета о финансовом положении:

	31.12.2018 <i>(после пересмотра)</i>	Эффект от пересмотра	31.12.2018 <i>(до пересмотра)</i>
<i>Активы</i>			
Основные средства	19 703 820	267 970	19 435 850
Нематериальные активы	812 894	20	812 874
Запасы	10 668 547	41 066	10 627 481
Авансы выданные	23 548 968	95	23 548 873
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 549 855	3 755	4 546 100
НДС к возмещению	410 743	8 882	401 861
Денежные средства и их эквиваленты	26 262 212	13 203	26 249 009
Прочие оборотные активы	264 497	241	264 256
Итого активы от продолжающейся деятельности	86 221 536	335 232	85 886 304
<i>Активы выбывающей группы, предназначенные для продажи</i>	<i>1 371 039</i>	<i>(335 232)</i>	<i>1 706 271</i>
Итого активы	87 592 575	-	87 592 575
<i>Обязательства</i>			
Отложенные налоговые обязательства	4 117 921	23 508	4 094 413
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	6 117 064	25 675	6 091 389
Контрактные обязательства	51 712 189	71	51 712 118
Резервы и оценочные обязательства краткосрочные	4 204 218	937	4 203 281
Итого обязательства от продолжающейся деятельности	66 151 392	50 191	66 101 201
<i>Обязательства, непосредственно связанные с активами выбывающей группы, предназначенными для продажи</i>	<i>272 693</i>	<i>(50 191)</i>	<i>322 884</i>
Итого обязательства	66 424 085	-	66 424 085

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Для консолидированного отчета о прибыли или убытке:

	31.12.2018 <i>(после пересмотра)</i>	Эффект от пересмотра	31.12.2018 <i>(до пересмотра)</i>
Выручка по договорам с покупателями	40 444 395	3 232	40 441 163
Себестоимость продаж	(31 266 922)	(36 027)	(31 230 895)
Валовая прибыль	9 177 473	(32 795)	9 210 268
Административные расходы	(5 601 796)	(12 579)	(5 589 217)
Доход от прочих операций	8 339 164	875	8 338 289
Расход от прочих операций	(10 218 108)	(146 627)	(10 071 481)
Прибыль от операций	1 466 898	(191 126)	1 658 024
Доход от финансовых операций	1 100 158	170	1 099 988
Расход от финансовых операций	(2 560 190)	(103)	(2 560 087)
Прибыль до налогообложения	2 497	(191 059)	193 556
Расход по налогу на прибыль	(1 443 702)	(84 997)	(1 358 705)
Прибыль / (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	(1 441 205)	(276 056)	(1 165 149)
Прибыль/убыток от прекращенной деятельности	2 612 192	276 056	2 336 136

Для консолидированного отчета о движении денежных средств:

	31.12.2018 <i>(после пересмотра)</i>	Эффект от пересмотра	31.12.2018 <i>(до пересмотра)</i>
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	2 497	(191 059)	193 556
Убыток / (прибыль) от прекращенной деятельности до налогообложения	2 616 311	191 059	2 425 252
Прибыль до налогообложения	2 618 808	-	2 618 808

Более подробная информация о прекращенной деятельности приводится в Примечании 5.

Выручка по договорам с покупателями

Группа использует следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

- *Идентификация обязанностей к исполнению в комплексном договоре в области космической деятельности*

Группа осуществляет работы по созданию пилотируемых орбитальных комплексов и кораблей, автоматических космических и ракетных систем, оказывает услуги по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ в области космической инфраструктуры, которые либо продаются отдельно, либо в комплексе.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Группа определила, что создаваемые модули МКС, пилотируемые и грузовые корабли, могут быть отличимыми сами по себе. Заказчик может получить выгоду как от всего комплексного договора в рамках одной темы ФКП, так и от отдельных создаваемых объектов – модулей или космических кораблей. Также Группа определила, что обещание передать эти объекты и провести работы по одной теме ФКП являются отличимыми в контексте договора. Работы и услуги, оказываемые в таком договоре, сильно взаимосвязаны и зависимы, при этом Группа оказывает значительные услуги по интеграции этих работ и услуг в один пакет. Группа распределяет часть цены сделки на объекты и пакет работ/услуг по одной теме ФКП на основании относительных цен их обособленной продажи.

Работы и услуги по разработке, созданию, испытанию экспериментальных космических и ракетных систем в договоре являются одной обязанностью к исполнению, поскольку весь пакет этих работ и услуг будет нести наибольшую пользу для заказчика. При этом, Группа оказывает значительные услуги по интеграции и доставке конечного продукта заказчику.

Услуги по инженерной и технической поддержке являются четко отличимыми от других обещаний по договору, поскольку заказчик может получить отдельно выгоды от данных услуг и работ. Кроме того, эти работы и услуги не имеют значительного влияния и не интегрируются с другими услугами и работами, обещанными по договору. Группа учитывает такие работы и услуги как одну обязанность к исполнению.

Группа осуществляет комплексные работы и услуги по созданию, запуску, управлению автоматическими космическими системами, предоставлению выделенной частоты для них, созданию центров управления полетами, обучению персонала. Каждая работа и услуга является отличимой от других в договоре, но заказчик заинтересован в полном пакете данных работ и услуг. Группа оказывает значительные услуги по их интеграции в рамках договора, чтобы передать обещанные работы и услуги заказчику. Таким образом, Группа учитывает такой договор как одну обязанность к исполнению.

• *Определение распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению в долгосрочных договорах в области космической деятельности*

Группа пришла к выводу, что выручка в отношении работ и услуг в области космической деятельности должна признаваться в течение периода, поскольку в любом случае удовлетворяется один или несколько из следующих критериев:

- заказчик одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой в процессе выполнения своей обязанности к исполнению. Тот факт, что другой организации не пришлось бы заново выполнять услуги, которые Группа осуществила до текущей даты, указывает на то, что заказчик одновременно получает и потребляет выгоды от результатов деятельности Группы по мере ее выполнения;
- Группа создает или существенно улучшает актив, контроль над которым находится у заказчика. Существенное изменение условий государственных договоров допускается только по предложению заказчика, что свидетельствует о том, Группа создает либо существенно улучшает актив, контроль над которым находится у заказчика;
- создаваемый актив не имеет альтернативного использования, при этом, Группа имеет юридически защищенное право на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Договорное ограничение способности Группы выбрать другой способ использования актива является значительным, поскольку на выполнение и использование результатов работ по договору накладываются требования о государственной тайне. Группа имеет также практические ограничения в части изменения способа использования активов, которые являются уникальными для заказчика.

Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по работам, услугам в космической деятельности, поскольку существует прямая связь между усилиями Группы (т. е. затраченное рабочее время, материалы, другие ресурсы) и передачей работ, услуг заказчику. Группа признает выручку на основе фактически потребленных ресурсов (понесенных затрат) относительно совокупно ожидаемых затрат, необходимых для выполнения обязанности по договору.

При этом, не принимаются к учету понесенные затраты, связанные со значительной неэффективностью деятельности, которые не были отражены в цене договора (например, стоимость непредвиденных затрат, связанных с непроизводительным перерасходом материалов, трудовых или иных ресурсов).

• *Роль принципала*

Группа определила, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа несет основную ответственность за исполнение обещания, таким образом контролирует работы, товары или услуги до их передачи заказчику.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

• Определение метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок

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

• Учет значительного компонента финансирования в договоре

Группа получает авансы в рамках долгосрочных контрактов. В государственных договорах схема платежей зависит от выделенных средств из федерального бюджета данной отрасли на текущий финансовый год. Авансовые платежи необходимы государственным заказчикам, чтобы гарантировать непрерывность процесса выполнения работ в стратегически важных для государства направлениях. Таким образом, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, даже в случае возникновения временного промежутка более года между выполнением договора и поступающими авансовыми платежами.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка земельных участков

Группа учитывает принадлежащие ей земельные участки по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Земля оценивалась на основе рыночных факторов (характер и местоположение объекта). Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости земельных участков, приведены в Примечании 15.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости такого актива.

Возмещаемая стоимость актива это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости использования актива. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения актива предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причины, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение эксплуатации, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководством.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Методы определения возмещаемой суммы включают методы оценки ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, и требуют от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Расходы на НИОКР капитализируются в соответствии с учетной политикой Группы. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены. Как правило, это происходит, 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

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

ожидаемого срока получения выгоды.

Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставке дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и коэффициенте увольнения. В виду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на отчетную дату.

Наиболее подверженным изменениям параметром является ставка дисконтирования. При определении применимой ставки руководство Группы учитывает процентные ставки по государственным облигациям федерального займа.

Показатель уровня смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности в РФ. Такие данные регулярно пересматриваются государственными органами в зависимости от демографических изменений. Будущее изменение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции в РФ.

Оценка существенного компонента финансирования

Основная часть выручки формируется на основе долгосрочных контрактов, по которым Группа выступает главным исполнителем или соисполнителем. В долгосрочных контрактах отсутствует существенный компонент финансирования в силу особенностей финансирования работ в связи с формированием государственного бюджета на отчетный год.

В Госконтрактах схема платежей зависит от выделенных средств из федерального бюджета данной отрасли. Авансовые платежи необходимы государственным заказчикам, чтобы гарантировать непрерывность процесса выполнения работ в стратегически важных для государства направлениях. Для этих целей и в целях дополнительного контроля расчеты по госконтрактам осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения. Бюджетные средства по установленному графику платежей перечисляются на лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства в учреждении ЦБ РФ. Расчеты по лицевым счетам регулируются в установленном Минфином РФ порядке, который предполагает использование средств с этих счетов на:

- возмещение ранее понесенных затрат, согласованных с госзаказчиком;
- перевод авансов соисполнителям;
- оплата фактически выполненных соисполнителями работ;
- оплату собственных работ.

График платежей согласуется с ведомостью выполнения работ. В случае возникновения временного промежутка между выполнением госконтракта и поступающими авансовыми платежами предполагается, что порядок использования средств на лицевых счетах в Федеральном казначействе не изменится.

На основании приведенного анализа Группа делает вывод, что в текущих контрактах с заказчиками отсутствует существенный компонент финансирования.

Оценка ожидаемого кредитного риска

Группа учитывает финансовые активы в виде торговой и прочей дебиторской задолженности, формируемой от основного вида деятельности в рамках контрактов с государственными и негосударственными заказчиками.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому активу с момента его первоначального признания на основе модели ожидаемых кредитных убытков.

В рамках модели ожидаемых кредитных убытков Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому активу по состоянию на отчетную дату с риском, существовавшим на дату первоначального признания, на основе обоснованной, подтвержденной и доступной информации, которая бы указывала на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего актива.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

В качестве исходных данных используется информация с наблюдаемых рынков или рейтингов общепризнанных агентств. Однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления кредитного риска – на основе статистических данных о платежах за ряд отчетных периодов и данных о чистых активах на отчетную дату по каждому основному дебитору на основе публичных источников.

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении финансовых активов, возникших в рамках контрактов с негосударственными заказчиками и оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются в основном в отношении торговой дебиторской задолженности с применением упрощенного подхода. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, и общих экономических условий.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий.

Этот анализ включает как количественную, так и качественную информацию, в том числе исторический опыт Группы с учетом всех доступных сведений и прогнозную информацию.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить). Группа предполагает, что кредитный риск (или риск дефолта) финансового актива значительно повышается, если он просрочен более чем на 90 дней.

Аренда — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Группы.

3. Основные положения Учетной политики

Консолидация

Дочерние компании консолидируются, начиная со дня фактической передачи Группе контроля над их операциями (дата приобретения), и прекращают консолидироваться, начиная с момента потери контроля.

При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения в соответствие с учетной политикой, принятой Группой.

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или предполагаемых обязательств на дату обмена с учетом затрат, непосредственно связанных с приобретением. Датой обмена является дата приобретения, если объединение компаний происходит в результате одной операции.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Однако если объединение компаний происходит поэтапно в результате последовательных покупок акций, датой обмена является дата каждой покупки акций, а датой приобретения является дата получения Группой контроля над дочерней компанией. Приобретенные идентифицируемые активы и обязательства, первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от доли миноритарных акционеров.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании на момент приобретения отражается как гудвилл.

Операции, остатки и нереализованные прибыли или убытки по операциям между компаниями Группы взаимноисключаются. Кроме того, исключаются нереализованные прибыли от операций с зависимыми и совместно контролируемыми обществами в размере доли Группы в этих обществах. Нереализованная прибыль по операциям с зависимыми компаниями исключается в корреспонденции с инвестициями в данные компании. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением ситуации, когда отсутствует подтверждение обесценения активов.

Неконтролирующие доли – это часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой Группа не владеет прямо или косвенно.

Неконтролирующая доля - доля миноритарных акционеров, которая представляет собой отдельный компонент собственных средств Группы.

Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

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 неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшихся инвестиций;
- признает образовавшийся в результате операции прибыль или убыток в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли.

Приобретение неконтролирующих долей участия

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается.

При приобретении неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии Группы возникает разница между стоимостью инвестиции и текущей стоимостью чистых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Данная разница учитывается в составе нераспределенной прибыли в капитале.

Материнская компания обладает контролем над Дочерней компанией только в том случае, если Материнская компания:

- (а) обладает полномочиями в отношении Дочерней компании, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход Дочерней компании;
- (б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Дочерней компании, или имеет право на получение такого дохода; и
- (с) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении Дочерней компании с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Дочерние компании

Дочерняя компания – компания, находящаяся под контролем Материнской компании.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании подлежат учету по методу долевого участия в капитале.

Ассоциированными компаниями считаются такие компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние.

Согласно методу долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости с учетом изменений, возникших после даты приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение в прочем совокупном доходе ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт в отчете об изменениях капитала. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключаются пропорционально доле участия Группы в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании после налогообложения.

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

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

В случае потери существенного влияния на ассоциированную компанию Группа оценивает и отражает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Иностранная валюта

Операции и остатки

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. Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем 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).

Компании Группы - пересчет в валюту представления

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в рубли Российской Федерации по обменному курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в отчете о прибылях и убытках.

Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные

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

- предполагается актив реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- актив предназначен в основном для целей торговли;
- актив предполагается реализовать в течение ближайших 12 месяцев после отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашения в течение 12 месяцев после отчетного периода;
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства как долгосрочные.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает долевые финансовые инструменты и земельные участки по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

При этом у Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное возмещение, могут привлекаться внешние оценщики.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше

Учет государственной помощи (субсидий)

Средства государственной помощи (субсидии), полученные для покрытия тех или иных расходов, на систематической основе отражаются как доходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

Доход, полученный в виде государственных субсидий, уменьшает соответствующие расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Средства государственной помощи (субсидии), полученные на приобретение активов, уменьшают стоимость приобретаемых активов. Такие субсидии отражаются в качестве дохода ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования за счет снижения амортизационных отчислений.

Признание выручки

Группа признает выручку из следующих источников:

- в области космической деятельности: создание пилотируемых орбитальных комплексов и кораблей, автоматических космических и ракетных систем, оказание услуг по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ в области космической инфраструктуры;
- непрофильные товары и услуги: по тепло-, электро-, водоснабжению, услуги в сфере санаторно-курортного лечения и гостиничных услуг, продажа жилой недвижимости и прочих товаров/услуг.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над работами, товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие работы, товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует работы, товары или услуги до их передачи покупателю.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в Примечании 2.

Контрактные активы

Контрактные активы представляют право Группы на получение возмещения в обмен на работы, товар и услуги, переданные Группой заказчику.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Контрактные обязательства

Контрактные обязательства представляют обязательства Группы передать товары и услуги заказчику, за которые Группа получит возмещение от заказчика. Контрактные обязательства включают в себя авансы, полученные от заказчика.

Для каждого договора контрактные обязательства и активы представляются в свернутом виде.

Оказание услуг по санаторно-курортному лечению

Выручка от оказания услуг по санаторно-курортному лечению признается по мере оказания услуг исходя из количества «койко-дней», проведенных каждым клиентом в организациях санаторно-курортного типа

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Дивиденды

Доход признается, когда установлено право Группы на получение выплаты.

Затраты по займам

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

Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога, включенную в расчет прибыли или убытка за период.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются в сумме, ожидаемой к уплате в бюджет (возврату из бюджета) с использованием ставок налогов (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были официально приняты или с высокой степенью вероятности ожидаются к принятию на дату отчетности в странах, где Группа получает налогооблагаемый доход.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются балансовым методом. Данный метод основан на оценке будущих налоговых последствий от временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой оценкой на дату отчетности.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Отложенные налоги признаются по всем временным разницам, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвилла, либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток, отражаемый в финансовой отчетности, или налогооблагаемую прибыль (убыток).

Актив по отложенному налогу на прибыль отражается лишь при условии, что существует высокая вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц и переходящих остатков нереализованных налоговых убытков, приводящих к образованию такого актива. 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.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые определяются на основе ставок налога на прибыль, введенных или с очень высокой вероятностью ожидаемых к введению на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к разницам, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Данный отложенный налог отражается в соответствии с лежащими в его основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Основные средства

Машины, оборудование, транспортные средства и инвентарь учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/ накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость дополнительно включает в себя стоимость запасных частей, затраты по займам и иные расходы в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Объекты основных средств, находящиеся в стадии строительства, включаются в отчет о финансовом положении в составе основных средств. До ввода в эксплуатацию эти объекты не амортизируются.

Земля подлежит учету по переоцененной стоимости, равной ее справедливой стоимости на дату переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости на дату окончания отчетного периода. Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе фонда переоценки.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением первоначальной балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива фонд переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится в нераспределенную прибыль.

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

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Группы основных средств	Срок полезной службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания	15-85
Сооружения	6-15
Машины и оборудование	4-18
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	3-4

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. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

Группа выбрала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда», начиная с 1 января 2019 года.

Группа в качестве арендатора

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые начисленные первоначальные прямые затраты;
- и оценку затрат, которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении актива или восстановлении земельного участка, на котором актив находится, или восстановлении актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания договора. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательств по правам аренды.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена.

Если определение такой ставки затруднено, то Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательств по правам аренды состоят из:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды;
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит; и
- штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа может выбрать освобождения от признания активов в форме права пользования и обязательств по правам аренды в следующих случаях:

- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении. Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 рублей;
- Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Группа применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Группа намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Группа в качестве арендодателя

Если Группа выступает в роли арендодателя, она определяет на дату начала аренды, является ли она финансовой или операционной. Для классификации каждой аренды Группа делает общую оценку того, передаются ли все существенные риски и выгоды от владения объектом аренды. Аренда классифицируется как операционная, если она не передает практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Будучи частью такой оценки, Группа рассматривает определенные индикаторы, такие как: арендуется ли актив на большую часть своей экономической жизни. Договор является или содержит в себе финансовую аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

На начало или на дату пересмотра договора, содержащего арендный компонент и один или более дополнительных арендных или неарендных компонентов, Группа, как арендодатель, распределяет вознаграждение по договору, применяя МСФО (IFRS) 15 «Выручка от договоров с покупателями». Если договор содержит арендный и неарендный компоненты, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения возмещения по договору.

Группа признает арендные платежи, полученные по операционной аренде в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды, как часть прочего дохода.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в себя:

- самостоятельно созданные нематериальные активы (затраты на исследования и разработки (НИОКР), компьютерные программы и другие нематериальные активы);
- нематериальные активы, которые были приобретены отдельно.

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. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования нематериальных активов от 2 до 15 лет.

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, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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.

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания данного актива.

Затраты на исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования и разработки подразделяются на «Контрактные» и «Инициированные самостоятельно для собственных нужд»:

- Контрактные затраты на исследования и разработки, понесенные в рамках контрактов внешнего финансирования признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере признания выручки по выполненным работам.
- Затраты на исследования и разработки, инициированные самостоятельно для собственных нужд подразделяются на «Стадию исследования» и «Стадию разработки». Затраты на стадии исследования относятся на расходы по мере их возникновения. На стадии исследования Группа не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет создавать вероятные будущие экономические выгоды.

Нематериальный актив на стадии разработки, 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;

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

- 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.

Если Группа не может разграничить стадию исследования от стадии разработки, то расходы по такому проекту признаются как расходы, понесенные на стадии исследования, и относятся на расходы по мере их возникновения.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива учитываются 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. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком до 10-ти лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока.

Лицензии на право осуществления определенного вида деятельности выданы государственным органом на срок до 5-ти лет. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия. Продление лицензий может быть осуществлено за дополнительную плату сопоставимую с расходами на первичное получение лицензий.

Программное обеспечение

В процессе своей деятельности Группа использует специализированное программное обеспечение. Группа оценивает срок службы каждой программы исходя из ожидаемого срока ее полезного использования. Как правило, полезный срок службы программного обеспечения составляет от 2-х до 6-ти лет.

Запасы

В отчетности запасы отражаются по наименьшей из двух величин: суммы фактических затрат на их приобретение или чистой стоимости реализации. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Чистая стоимость реализации рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив в отчете о финансовом положении 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.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

Группа классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

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

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Группа оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств при сопоставимой степени риска.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, включаемые в эту категорию: выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитывается в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением чистых изменений в справедливой стоимости в отчет о прибыли или убытке.

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов,
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на часть основной суммы долга.

К этой категории относятся инвестиции в долевые инструменты.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной процентной ставки.

При прекращении признания инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевого инструмента.

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевого инструмента, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы, генерирующей денежные средства.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категории расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

убыток от обесценения 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 сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы и основные средства тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на отчетную дату на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

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. 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.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения (в случае повторного выпуска) признается в составе эмиссионного дохода. Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка этого обязательства. Если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Пенсионные планы

Пенсионные планы с установленными выплатами

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется значительному количеству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока работы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают.

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся.

Группа не выделяет краткосрочную часть пенсионных обязательств по вознаграждениям работников.

Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения РФ (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей).

Единственное обязательство Группы заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Группа не обязана выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

Прекращенная деятельность

Группа классифицирует активы и обязательства непосредственно связанные с выбывающей единицей генерирующей денежные средства (ЕГДС) как прекращенную деятельность, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, начиная с момента, когда возникновение денежных потоков от ЕГДС ожидается в основном от продажи активов, а не от продолжающегося использования.

Активы и обязательства, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на распределение. Затраты на распределение являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к распределению, и не включают в себя затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации ЕГДС в качестве прекращенной деятельности считается соблюденным лишь в том случае, если ЕГДС готова для немедленной продажи в ее текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при такой продаже и продажа должна быть высоковероятной.

Продажа имеет высокую вероятность, когда руководство Группы приняло на себя обязанность по реализации плана по продаже ЕГДС и предпринимает активные меры по поиску покупателя и выполнению плана. Кроме того, активно ведутся действия по продаже ЕГДС по цене, которая является обоснованной в сравнении с ее текущей справедливой стоимостью. Кроме того, должно быть ожидание, что данная продажа будет удовлетворять критериям признания в качестве законченной продажи в течение одного года со дня классификации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве прекращенной деятельности, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении. Основные средства и нематериальные активы после классификации в составе активов по прекращенной деятельности не подлежат амортизации.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 5. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Сегментная отчетность

Операционный сегмент – это компонент предприятия:

- который задействован в деятельности, от которой оно может генерировать доходы и нести расходы, (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами того же предприятия),
- операционные результаты которого регулярно рассматриваются руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, чтобы принять решения о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент, и оценить результаты его деятельности, и
- в отношении которого имеется дискретная финансовая информация.

Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Группы ПАО «РКК «Энергия» с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Прибыль на акцию

Группа представляет информацию о базовой прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных акций Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных в обращение в течение периода, скорректированное на собственные акции, удерживаемые Группой.

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов, интерпретаций и поправок, вступивших в силу 1 января 2019 года:

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговый инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли» разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами.
- Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами.
- Поправка к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» уточняет какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняет налоговые последствия платежей по инструментам, классифицированным как капитал.

Данные поправки и интерпретации не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упразднил классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды.

В новом стандарте сформулировано определение понятия «договор аренды». Теперь таким считается только договор, который после заключения дает арендатору право контролировать использование актива в форме права пользования. «Актив в форме права пользования» – это новое понятие, которое введено в стандарт. Оно обозначает актив, определенный в явной форме в соглашении или в неявной форме в момент предоставления его в пользование. В тех случаях, когда в пользование предоставляют оборудование, поставщик которого имеет реальное право заменить актив в любое время, такие операции отражаются как затраты по оказанию услуг, а не активы в форме права пользования.

Наиболее существенным эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендатора. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее.

Исключения: новая модель учета может не применяться к аренде, заключенной на срок менее 12 месяцев, или если в аренду предоставляется оборудование, стоимость которого невелика.

Согласно новому стандарту Группа учла активы и обязательства по договорам аренды в соответствующих статьях консолидированного отчета о финансовом положении. Также Группа признала соответствующую сумму амортизации и процентные расходы в отчете о прибыли и убытке. Ранее по МСФО (IAS) 17 такие активы и обязательства не признавались.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного подхода, с признанием возникающих в связи с переходом корректировок на дату первоначального применения (1 января 2019 года), без пересчета сравнительных показателей. Группа учла активы в форме права пользования в составе строки «Основные средства» и обязательства по договорам аренды в соответствующей статье консолидированного отчета о финансовом положении.

Группа решила не выделять «Активы в форме права пользования» в отдельную группу основных средств и не пересчитывать сравнительные данные при переходе на МСФО (IFRS) 16. Поэтому изменения были учтены на дату первоначального применения (с 1 января 2019 года).

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала активы в форме права пользования в сумме 25 287 тыс. рублей и соответствующие им обязательства в той же сумме.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в стандартах МСФО.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

4. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность, и неконтролирующая доля участия

Основные дочерние компании, включенные в данную консолидированную отчетность, представлены в таблице ниже:

Название компании	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения (%)	
			31.12.2019	31.12.2018
ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия»	Производство транспортных и грузовых космических кораблей	РФ	100	100
ЗАО «ВКБ РКК «Энергия»	НИОКР по созданию ракетно-космических систем	РФ	-	100
АО ИК «Развитие»	Организация привлечения внешнего финансирования. Держатель акций ПАО РКК «Энергия»	РФ	100	100
ООО «Проджект» (бывший ООО «РКК Энергия-Проджект»)	Организация привлечения внешнего финансирования, участник организованного рынка ценных бумаг	РФ	100	100
АО «Тепло РКК «Энергия»	Производство и передача энергоносителей (э/э, пар, вода).	РФ	100	100
ООО «ОИМЭ»	Поставка протезно-ортопедических изделий	РФ	100	100
АО «Энергия-Телеком»	Услуги в области спутниковой электросвязи	РФ	50,1	50,1
ЗАО «БЕЛПРОССАТ»	НИОКР в области естественных и технических наук	Республика Беларусь	70	70
ООО «Энергия-Оверсиз»	Держатель инвестиций в проект «Морской старт»	РФ	99,5	99,5
ООО «Энергия-Лоджистикс»	Организация поставок комплектующих (проект «Морской старт»)	РФ	99,5	99,5
Energia Logistics Ltd	Организация поставок комплектующих- деятельность не ведется, планируется ликвидация (проект «Морской старт»)	США	99,5	99,5
SL Aerospace SA in liquidation (панее Sea Launch SA)	Интеграция проекта коммерческих запусков спутников с морской платформы - деятельность не ведется, планируется ликвидация (проект «Морской старт»)	Швейцария	95,35	95,35
SL Aerospace S.a.r.l. (панее Sea Launch S.a.r.l.)	Управляющая компания, связанная с коммерческими запусками спутников с морской платформы - деятельность не ведется, планируется ликвидация (проект «Морской старт»)	Люксембург	95,35	95,35
SL Aerospace Company LDC (панее Platform Company, LDS)	Компания-держатель пусковой платформы - деятельность не ведется, планируется ликвидация (проект «Морской старт»)	Каймановы острова	95,35	95,35
SL Aerospace ACS Limited (панее Sea Launch ACS Ltd)	Компания-держатель судна - деятельность не ведется, планируется ликвидация (проект «Морской старт»)	Остров Мэн	95,35	95,35

4. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность, и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Доля участия Группы в капиталах ассоциированных компаний на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена в таблице ниже:

Название компании	Страна регистрации	Доля владения (%)	
		31.12.2019	31.12.2018
АО «НПК «РЕКОД»	РФ	26,57	26,57
ООО «Энергия Спутниковые Технологии»	РФ	51,00	51,00

Уставом ООО «Энергия Спутниковые Технологии» предусмотрено принятие всех решений в отношении общества 100% голосов, соответственно Группа оказывает лишь существенное влияние на деятельность компании.

Неконтролирующие доли участия, значительные для Группы

Сводная финансовая информация по дочерним предприятиям Группы с существенной неконтролирующей долей участия (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже:

Компания Группы	Страна регистрации	Неконтролирующая доля участия(%)	
		31.12.2019	31.12.2018
SL Aerospace S.a.r.l.	Люксембург	4,65	4,65
АО «Энергия-Телеком»	Россия	49,90	49,90
Прочие компании	Россия	0,5	0,5

Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия, представлены ниже:

	31.12.2019	31.12.2018
SL Aerospace S.a.r.l.	(22 944)	(23 173)
АО «Энергия-Телеком»	241 808	245 249
Прочие компании	(24 885)	(21 818)
Выбытие компаний	(136)	0
	193 843	200 258

Прибыли /(убытки), приходящиеся на неконтролирующие доли участия, представлены ниже:

	2019 год	2018 год
SL Aerospace S.a.r.l.	229	436 272
АО «Энергия-Телеком»	(3 441)	(54 924)
Прочие компании	(3 067)	(7 331)
	(6 279)	374 017

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

4. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Сокращенный отчет о финансовом положении представлен ниже:

	31.12.2019			
	SL Aerospace S.a.r.l.	АО «Энергия- Телеком»	Прочие компании	ИТОГО
Внеоборотные активы	51 718	26 378	832 752	910 848
Оборотные активы	925 534	486 138	40 631	1 452 303
Итого активы	977 252	512 516	873 383	2 363 151
Долгосрочные обязательства	-	-	5 269	5 269
Краткосрочные обязательства	1 478 252	27 603	5 862 493	7 368 348
Итого обязательства	1 478 252	27 603	5 867 762	7 373 617
ИТОГО КАПИТАЛ	(501 000)	484 913	(4 994 379)	(5 010 466)
приходящийся на:				
Акционеров	(478 056)	243 105	(4 969 494)	(5 204 445)
Неконтролирующую долю участия	(22 944)	241 808	(24 885)	193 979
				31.12.2018
	SL Aerospace S.a.r.l.	АО «Энергия- Телеком»	Прочие компании	ИТОГО
Внеоборотные активы	58 039	26 603	805 328	889 970
Оборотные активы	1 177 763	443 334	70 528	1 691 625
Итого активы	1 235 802	469 937	875 856	2 581 595
Долгосрочные обязательства	12 705	67	5 194	17 966
Краткосрочные обязательства	1 729 013	(21 914)	5 224 344	6 931 443
Итого обязательства	1 741 718	(21 847)	5 229 538	6 949 409
ИТОГО КАПИТАЛ	(505 916)	491 784	(4 353 682)	(4 367 814)
приходящийся на:				
Акционеров	(482 743)	246 536	(4 331 864)	(4 568 071)
Неконтролирующую долю участия	(23 173)	245 248	(21 818)	200 257

4. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлен ниже:

	2019 год			
	SL Aerospace S.a.r.l.	АО «Энергия- Телеком»	Прочие компании	ИТОГО
Выручка	-	-	12	12
Себестоимость продаж	-	-	-	-
Валовая прибыль	-	-	12	12
Чистый убыток после налогообложения	(48 955)	(6 896)	(640 697)	(696 548)
Итого чистый убыток за год, приходящийся на:	(48 955)	(6 896)	(640 697)	(696 548)
Акционеров	(49 184)	(3 455)	(637 630)	(690 269)
Неконтролирующую долю участия	229	(3 441)	(3 067)	(6 279)

	2018 год			
	SL Aerospace S.a.r.l.	АО «Энергия- Телеком»	Прочие компании	ИТОГО
Выручка	789	8	-	797
Себестоимость продаж	-	(46 083)	-	(46 083)
Валовая прибыль / (убыток)	789	(46 075)	-	(45 286)
Чистая прибыль / (убыток) после налогообложения	10 199 347	(110 068)	(1 466 159)	8 623 120
Итого чистая прибыль / (убыток) за год, приходящийся на:				
Акционеров	9 763 075	(55 144)	(1 458 828)	8 249 103
Неконтролирующую долю участия	436 272	(54 924)	(7 331)	374 017

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

4. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность и неконтролирующая доля участия (продолжение)

Сокращенный отчет о движении денежных средств представлен ниже:

				2019 год
	SL Aerospace S.a.r.l.	АО «Энергия- Телеком»	Прочие компании	ИТОГО
Операционная деятельность	(140 708)	(10 544)	(28 386)	(179 638)
Инвестиционная деятельность	-	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	-	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(140 708)	(10 544)	(28 386)	(179 638)
				2018 год
	SL Aerospace S.a.r.l.	АО «Энергия- Телеком»	Прочие компании	ИТОГО
Операционная деятельность	(441 132)	(82 576)	(4 863)	(528 571)
Инвестиционная деятельность	4 357 607	-	-	4 357 607
Финансовая деятельность	(4 109 696)	-	-	(4 109 696)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(193 221)	(82 576)	(4 863)	(280 660)

5. Прекращенная деятельность

В 2019 году Группа представила в прекращенной деятельности следующие компании: ЗАО «БЕЛПРОССАТ», АО «НПК «РЕКОД», ЗАО «ВКБ РКК «Энергия», ООО «Проджект», ООО «Энергия - Оверсиз», ООО «Энергия - Лоджистикс» и иностранные компании проекта «Морской старт». В связи с переносом из прекращенной деятельности в продолжающую АО «Тепло РКК «Энергия» и ООО «Проджект» за 2018 год Группа скорректировала консолидированные отчет о финансовом положении, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчет о движении денежных средств за 2018 год. Эффект от данной корректировки отражен в Примечании 2.

Результаты деятельности дочерних компаний, отраженных в разделе «Прекращенная деятельность» за 2019 и 2018 годы, представлены ниже:

			2019 год
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Выручка от прекращенной деятельности	12	-	12
Себестоимость продаж от прекращенной деятельности	-	-	-
Валовая прибыль	12	-	12
Управленческие расходы по прекращенной деятельности	(72 202)	(2 707)	(74 909)
Прочие доходы/(расходы) по прекращенной деятельности	56 427	(7 238)	49 189
Расходы от финансовой деятельности	(163 074)	(11)	(163 085)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(178 837)	(9 956)	(188 793)
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	1 915	(1 342)	573
Налог на прибыль	1 915	(1 342)	573
Чистый Убыток от прекращенной деятельности	(176 922)	(11 298)	(188 220)

5. Прекращенная деятельность (продолжение)

	2018 год <i>(пересмотрено)</i>	
	Морской старт	Прочие
	ИТОГО	
Выручка от прекращенной деятельности	789	-
Себестоимость продаж от прекращенной деятельности	-	-
Валовая прибыль	789	-
Управленческие расходы по прекращенной деятельности	(323 572)	(1 699)
Прочие доходы/(расходы) по прекращенной деятельности	2 260 549	(7 516)
Доходы от финансовой деятельности	687 753	7
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	2 625 519	(9 208)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(3 637)	(482)
Налог на прибыль	(3 637)	(482)
Чистая прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности	2 621 882	(9 690)

Активы и обязательства компаний сегмента «Морской старт» (Морской старт) и «Прочие», классифицированные как активы выбывающей группы, предназначенные для продажи, на 31 декабря 2019 года, представлены ниже:

	31.12.2019	
	Морской старт	Прочие
	ИТОГО	
Активы		
Основные средства	-	43 070
Нематериальные активы	-	-
Отложенные налоговые активы	51 719	-
Запасы	723 107	-
Авансы выданные	1 194	95
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 377	476
Денежные средства и их эквиваленты	254 120	543
Прочие оборотные активы	10 640	11
Итого активы	1 044 157	44 195
Обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	(3 279)	(200)
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(78 365)	(112)
Кредиты и займы	(47 710)	-
Авансы полученные	-	(73)
Резервы и оценочные обязательства	(3 711)	(142)
Итого обязательства	(133 065)	(527)
Чистые активы, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	911 092	43 668

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Прекращенная деятельность (продолжение)

Активы и обязательства компаний сегмента «Морской старт» и «Прочие», классифицированные как активы выбывающей группы, предназначенные для продажи, на 31 декабря 2018 года, представлены ниже:

	31.12.2018 <i>(пересмотрено)</i>		
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Активы			
Основные средства	-	46 994	46 994
Нематериальные активы	-	-	-
Отложенные налоговые активы	58 039	-	58 039
Запасы	788 496	49	788 545
Авансы выданные	2 815	-	2 815
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 036	-	29 036
Денежные средства и их эквиваленты	423 214	812	424 026
Прочие оборотные активы	4 730	16 854	21 584
Итого активы	1 306 330	64 709	1 371 039
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	(5 194)	-	(5 194)
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(214 611)	(490)	(215 101)
Кредиты и займы	(47 872)	-	(47 872)
Авансы полученные	-	-	-
Резервы и оценочные обязательства	(4 526)	-	(4 526)
Итого обязательства	(272 203)	(490)	(272 693)
Чистые активы, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	1 034 127	64 219	1 098 346

Чистые денежные потоки сегмента «Морской старт» и «Прочие» в 2019 и 2018 году представлены ниже:

	2019 год		
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Операционная деятельность	(169 094)	(13 003)	(182 097)
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	-
Чистый отток денежных средств	(169 094)	(13 003)	(182 097)

	2018 год <i>(пересмотрено)</i>		
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Операционная деятельность	(445 995)	(9 208)	(455 203)
Инвестиционная деятельность	4 357 607	-	4 357 607
Финансовая деятельность	-	-	-
Чистый приток / (отток) денежных средств	3 911 612	(9 208)	3 902 404

6. Информация по сегментам

Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2019 год применялись положения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Группа выделила два основных отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими также осуществляется раздельно. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

Продукция и услуги в сфере космической деятельности - изготовление и запуски пилотируемых кораблей «Союз», транспортных грузовых кораблей «Прогресс», модулей для российского сегмента; изготовление космических аппаратов систем спутниковой связи и дистанционного зондирования Земли; изготовление разгонных блоков типа ДМ;

Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности по операционным сегментам на основе анализа выручки и прибыли сегментов до налогообложения, отраженные в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с законом о бухгалтерском учете Российской Федерации.

Руководство полагает, что подобная информация является оптимальной для оценки результатов деятельности отдельных сегментов, так как позволяет сравнивать их результаты с аналогичными показателями других предприятий этой же отрасли. Доля в выручке от операций с Госкорпорацией «Роскосмос» в 2019 году составляет 77% (в 2018 году – 68%).

Раскрытие информации о величине активов и обязательств по сегментам не производится, поскольку Руководство принимает решения и оценивает результаты деятельности сегментов только на основе сегментной прибыли.

Ниже приводится раскрытие информации по сегментам:

	Продукция и услуги в сфере космической деятельности	Услуги по тепло-, электро-, водо- снабжению	Прочие услуги	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года				
Выручка от продаж внешним покупателям:	34 568 590	764 250	1 225 598	36 558 438
признаваемая в течение времени	33 886 269	-	-	33 886 269
признаваемая в момент времени	682 321	764 250	1 225 598	2 672 169
Выручка от продаж между сегментами	522 386	210 118	365 066	1 097 570
Итого выручка отчетного сегмента	35 090 976	974 368	1 590 664	37 656 008
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	(103 913)	(119 042)	408 095	185 140

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлена ниже:

	Продукция и услуги в сфере космической деятельности	Услуги по тепло-, электро-, водо- снабжению	Прочие услуги	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года				
Выручка от продаж внешним покупателям:	28 804 730	836 393	1 058 597	30 699 720
признаваемая в течение времени	27 432 897	-	-	27 432 897
признаваемая в момент времени	1 371 833	836 393	1 058 597	3 266 823
Выручка от продаж между сегментами	3 407 098	183 250	402 800	3 993 148
Итого выручка отчетного сегмента	32 211 828	1 019 643	1 461 397	34 692 868
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	1 012 775	(107 113)	333 392	1 239 054

Ниже представлена сверка выручки и финансового результата по отчетным сегментам к показателям, представленном в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

6. Информация по сегментам (продолжение)

	2019 год	2018 год (пересмотрено Примечание 5)
Выручка по национальным стандартам	37 656 008	34 692 868
<i>Корректировка выручки:</i>		
Пересчет выручки по методу процента завершенности	11 648 828	9 225 782
Исключение выручки между сегментами (внутригрупповых оборотов)	(1 097 570)	(3 993 148)
Реклассификация выручки от продажи жилой недвижимости	1 405 598	518 963
Прочие реклассификации выручки	(17)	(70)
Выручка по МСФО	49 612 847	40 444 395
Прибыль до налогообложения по РСБУ	185 140	1 239 054
<i>Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:</i>		
Обесценение внеоборотных активов, предназначенных для продажи	1 215	(8 111)
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	386 475	122 897
Корректировка стоимости собственных выкупленных акций	(431 664)	-
Пересчет выручки и себестоимости по методу процента завершенности (IFRS 15)	716 780	253 618
Внутригрупповые операции между продолжаемой и прекращенной деятельностью	(247 805)	(487 208)
Резерв по неликвидам в НЗП	(20 423)	(148 116)
Амортизация	(400 279)	(573 238)
Пересчет налогов за прошлые периоды	193 312	(197 888)
Начисление арендных платежей	34 698	41 502
Пенсионные планы	(243 506)	31 055
Исключение из себестоимости административных расходов	(29 861)	63 698
Прочие корректировки	404 269	(334 766)
Прибыль до налогообложения по МСФО	548 351	2 497

Цена операции, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению

По состоянию на 31 декабря 2019 года по сегменту «Продукция и услуги в сфере космической отрасли» была определена цена операции, распределенная на невыполненные, частично невыполненные перед заказчиками Группы обязанности к исполнению. Оставшиеся обязанности к исполнению относятся к исполняемым договорам Группы, по которым вероятно получение вознаграждения. Совокупная величина цены операции составляет 190 050,81 млн. рублей. Оставшиеся обязанности к исполнению будут признаваться в выручке в течение 6 лет.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Отношения контроля

Связанными сторонами Группы являются:

- конечная контролирующая сторона, Российская Федерация, а также все организации, контролируемые или на которых Российская Федерация оказывает существенное влияние;
- ассоциированные компании;
- ключевой управленческий персонал Группы.

Операции с предприятиями под государственным контролем

Группа косвенно принадлежит Российской Федерации, которая является конечной контролирующей стороной Группы. Группа относится к отрасли, в которой преобладают организации (называемые «предприятиями под государственным контролем»), прямо или косвенно контролируемые Российской Федерацией, в лице Госкорпорации «Роскосмос». Взаимодействие с этими предприятиями включает в себя оказание и получение работ и услуг, а так же продажу и закупку товаров и вспомогательных материалов.

Операции с вышеуказанными предприятиями под государственным контролем представлены ниже:

	2019 год	2018 год
Выручка от продаж	29 328 064	25 433 011
в том числе		
реализация НИОКР	28 552 547	22 093 432
оказание прочих услуг	619 704	2 863 540
реализация товаров	155 464	476 019
оказание услуг аренды	348	-
реализация имущества и других активов	-	20
Закупки	14 740 509	9 521 620
в том числе		
результаты НИОКР	11 257 866	6 454 079
товары	927	-
прочих услуг	179 206	120 317
материалов и других активов	3 302 510	2 947 224
	2019 год	2018 год
Проценты к получению	12 586	10 388
	2019 год	2018 год
Штрафы к уплате по решению судов	154 352	9 631

Остатки по операциям с вышеуказанными предприятиями под государственным контролем представлены ниже:

	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность (в т.ч. по авансам выданным)	22 900 483	13 392 690
В том числе сумма обесценения дебиторской задолженности	481 915	483 392
Кредиторская задолженность (в т. ч. по авансам полученным)	69 092 075	58 662 270
Задолженность по займам, выданным (включая проценты)	226 018	217 435

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Полученные авансы включены в расчет статьи «Контрактные обязательства».

В Группе установлены политика по снабжению, стратегия ценообразования и процедура утверждения процесса закупок и реализации продукции, работ и услуг, являющиеся универсальными как для предприятий, находящихся под государственным контролем, так и не зависящих от государства.

Выплаты вознаграждения руководству

К ключевому управленческому персоналу организаций Группы относятся: генеральные директора, генеральные конструкторы, заместители генерального директора, заместители генерального конструктора, руководители научно-технических центров, департаментов, филиалов, дирекций, проектных офисов, центров, управлений и служб.

Общая сумма вознаграждения членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу составила:

	2019 год	2018 год
Сумма вознаграждения Совету директоров	-	6 038
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	768 055	728 389
	768 055	734 427

8. Выручка по договорам с покупателями

	2019 год	2018 год (пересмотрено)
Выручка по договорам в сфере космической деятельности	46 217 418	38 030 512
признаваемая в течение времени	45 535 097	36 658 679
признаваемая в момент времени	682 321	1 371 833
Выручка от услуг по тепло-, электро-, водоснабжению	764 250	836 393
Выручка от оказания услуг по санаторно-курортному лечению	702 918	658 890
Выручка от продажи жилой недвижимости	1 405 598	518 963
Прочая выручка	522 663	399 637
	49 612 847	40 444 395

9. Себестоимость продаж

	2019 год	2018 год (пересмотрено)
Расходы на сырье, материалы и комплектующие	(15 033 674)	(10 557 716)
Расходы на вознаграждение работникам	(8 427 831)	(8 057 730)
Расходы на услуги соисполнителей по проведению НИОКР	(9 648 735)	(7 693 259)
Амортизация	(1 449 853)	(1 509 356)
Расходы на ремонт и содержание оборудования	(791 025)	(858 884)
Расходы на содержание недвижимого имущества	(357 303)	(519 409)
Расходы по строительству жилой недвижимости	(1 219 742)	(443 884)
Расходы на ДМС и НПО	(153 586)	(142 867)
Расходы на услуги по страхованию	(315 457)	(5 786)
Прочие расходы	(1 131 748)	(1 478 031)
	(38 528 954)	(31 266 922)

10. Административные расходы

	2019 год	2018 год (пересмотрено)
Расходы на вознаграждение работникам	(4 274 680)	(4 008 685)
Расходы на содержание недвижимого имущества	(172 941)	(394 460)
Расходы на консалтинг, аудиторские и юридические услуги	(54 517)	(186 132)
Расходы на коммунальные услуги	(222 393)	(199 272)
Материальные расходы	(217 850)	(182 988)
Амортизация	(84 834)	(105 024)
Техподдержка и обновление ПО	(137 142)	(81 662)
Расходы на услуги связи, интернет	(63 235)	(63 631)
Расходы на содержание оборудования и транспорта	(73 434)	(56 199)
Командировочные расходы	(54 099)	(39 662)
Расходы на ДМС и НПО	(70 494)	(58 929)
Прочие расходы	(311 010)	(225 152)
	(5 736 629)	(5 601 796)

11. Расходы на продажу и реализацию

	2019 год	2018 год
Расходы на вознаграждение работникам	(99 959)	(96 308)
Комиссионное вознаграждение	(143 404)	(61 628)
Расходы на услуги по охране грузов	(47 984)	(44 077)
Расходы на рекламу и маркетинг	(10 249)	(17 084)
Амортизация	(1 406)	(887)
Налоги	(12)	(24)
Прочие расходы	(11 979)	(9 827)
	(314 993)	(229 835)

12. Доходы и расходы от прочих операций

	2019 год	2018 год (пересмотрено)
Прочие доходы		
Доходы от страхования	-	8 075 262
Государственные субсидии	57 378	90 956
Штрафы к получению	221 992	58 050
Доходы от реализации запасов	8 156	17 024
Восстановление резерва по судебным искам	-	15 859
Восстановление резервов по запасам	18 166	888
Восстановление резервов по дебиторской задолженности	155 728	-
Прочие доходы	15 556	81 125
Итого прочие доходы	476 976	8 339 164

	2019 год	2018 год (пересмотрено)
Прочие расходы		
Убытки по договорам, учитываемым в течение времени	-	(6 967 982)
Штрафы к выплате	(577 572)	(1 876 683)
Резерв по гарантийным обязательствам	(2 090 493)	(49 787)
Резерв под обесценение запасов	(64 990)	(128 799)
Резерв по авансам выданным	(22 632)	(331 478)
Резерв под краткосрочную задолженность покупателей	-	(39 935)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(11 107)
Резерв под краткосрочную задолженность прочих дебиторов	(28 130)	(5 614)
Резерв под расчеты по претензиям	-	(1 360)
Расход по результатам инвентаризации	-	(258 223)
Списан НДС	(106 406)	(98 193)
Амортизация	(66 539)	(68 033)
Выбытие основных средств и НМА	(18 987)	(75 111)
Налоги	(4 261)	(22 978)
Потери от брака	(315)	(141)
Прочие расходы	(160 761)	(282 684)
Итого прочие расходы	(3 141 086)	(10 218 108)

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

13. Финансовые доходы и расходы

	2019 год	2018 год <i>(пересмотрено)</i>
<i>Финансовые доходы</i>		
Курсовые разницы	-	937 366
Доходы по процентам к получению	215 434	158 178
Прочие доходы по финансовой деятельности	509	4 614
Дисконт по гарантийным обязательствам	167 580	-
Дисконт по судебному решению	639 556	-
Выбытия финансовых активов, предназначенных для торговли	10 878	-
	1 033 957	1 100 158

13. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

	2019 год	2018 год <i>(пересмотрено)</i>
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы по процентам к уплате	(1 654 539)	(1 797 059)
Актuarные убытки в части финансовых допущений	(517 905)	(437 042)
Процентные расходы по обязательствам по правам аренды	(4 144)	-
Восстановление дисконта оценочного обязательства	-	(252 703)
Расходы на услуги банка	(27 175)	(66 960)
Курсовые разницы, нетто	(646 411)	-
Выбытия финансовых активов, предназначенных для торговли	-	(3 527)
Прочие расходы по финансовой деятельности	(647)	(2 899)
	(2 850 821)	(2 560 190)

14. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за 2019 и 2018 годы:

	2019 год	2018 год <i>(пересмотрено)</i>
Текущий налог на прибыль	(71 926)	(924 176)
Налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	33 263	(519 526)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(38 663)	(1 443 702)

Ниже приведена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку по налогу на прибыль, действующую в Российской Федерации в 2018 и 2019 годах:

	2019 год	2018 год <i>(пересмотрено)</i>
Прибыль до вычета налогов	548 351	2 497
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный налог на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(109 670)	(499)
расходы на добровольное медицинское страхование, пенсионное обеспечение и выплаты сотрудникам	(103 581)	(87 408)
Доходы / (расходы), не учитываемые для целей налога на прибыль	174 588	(1 355 795)
Налог на прибыль	(38 663)	(1 443 702)

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

15. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2019 год представлены ниже:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Капитальные вложения в основные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость 01.01.2019	7 070 687	11 790 780	1 884 562	7 796 368	448 223	665 576	1 636 050	31 292 246
Амортизация на 01.01.2019	-	(2 963 936)	(1 064 773)	(5 809 155)	(337 270)	-	(1 413 292)	(11 588 426)
Остаточная стоимость 01.01.2019 (пересмотрено)	7 070 687	8 826 844	819 789	1 987 213	110 953	665 576	222 758	19 703 820
Поступления	-	-	-	-	-	1 680 988	128	1 681 116
Внутренние перемещения								
Первоначальная стоимость	337	38 162	94 152	505 028	53 631	(804 664)	113 354	-
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(422 092)	(30 761)	(643 361)	(34 616)	-	(101 183)	(1 232 013)
Переоценка	(42 013)	-	-	-	-	-	-	(42 013)
Выбытие								
Первоначальная стоимость	(2 588)	(16 616)	(11 021)	(146 864)	(6 041)	(54 305)	(36 052)	(273 487)
Амортизация	-	10 072	9 205	33 178	4 715	-	17 758	74 928
Перевод из текущей деятельности в состав активов для продажи								
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	(1 338)	(1 338)
Амортизация	-	-	-	-	-	-	827	827
Выбытие дочерних компаний								
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	7 026 423	11 812 326	1 967 693	8 154 532	495 813	1 487 595	1 712 142	32 656 524
Амортизация на 31.12.2019	-	(3 375 956)	(1 086 329)	(6 419 338)	(367 171)	-	(1 495 890)	(12 744 684)
Остаточная стоимость на 31.12.2019	7 026 423	8 436 370	881 364	1 735 194	128 642	1 487 595	216 252	19 911 840

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

15. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2018 год:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Капитальные вложения в основные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость 01.01.2018	6 025 686	11 894 078	1 897 666	7 454 911	373 061	536 667	1 799 401	29 981 470
Амортизация на 01.01.2018	-	(2 631 657)	(874 221)	(5 155 676)	(302 779)	-	(1 319 418)	(10 283 751)
Остаточная стоимость 01.01.2018	6 025 686	9 262 421	1 023 445	2 299 235	70 282	536 667	479 983	19 697 719
Поступления	-	-	-	-	-	739 006	799	739 805
Внутренние перемещения								
Первоначальная стоимость	57	34 817	89 073	467 259	79 550	(610 097)	(60 659)	-
Амортизация	-	-	-	(87)	-	-	-	(87)-
Амортизация	-	(427 943)	(234 316)	(678 694)	(38 733)	-	(130 314)	(1 510 000)
Переоценка	1 076 479	-	-	-	-	-	-	1 076 479
Выбытие								
Первоначальная стоимость	(8 958)	(19 767)	(102 147)	(125 737)	(4 309)	-	(98 492)	(359 410)
Амортизация	-	9 839	43 743	25 237	4 163	-	31 450	114 432
Перевод в состав активов для продажи								
Первоначальная стоимость	(22 577)	(118 348)	(30)	(65)	(79)	-	(4 999)	(146 098)
Амортизация	-	85 825	21	65	79	-	4 990	90 980
Выбытие дочерних компаний								
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	7 070 687	11 790 780	1 884 562	7 796 368	448 223	665 576	1 636 050	31 292 246
Амортизация на 31.12.2018	-	(2 963 936)	(1 064 773)	(5 809 155)	(337 270)	-	(1 413 292)	(11 588 426)
Остаточная стоимость на 31.12.2018	7 070 687	8 826 845	819 789	1 987 213	110 953	665 576	222 758	19 703 820

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

15. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года основные средства не находились в залоге.

Переоценка земли

Справедливая стоимость земли была определена на основе метода сопоставления с рыночными данными. Это означает, что произведенная оценщиком оценка основывается на ценах активного рынка, значительно скорректированных в отношении различий, обусловленных характером, местоположением или состоянием конкретного объекта.

Раскрытие информации об оценках справедливой стоимости переоцененной земли представлено в Примечании 32 .

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

16. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов за 2019 год представлены ниже:

	НИОКР	Патенты, лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	1 610 923	211 340	180 211	194 820	2 197 294
Поступления	2 016	4 440	9 258	55 613	71 327
Внутреннее перемещение	-	3 618	51 393	(55 011)	-
Выбытие первоначальной стоимости	(479 555)	(1 218)	(137 122)	(2 016)	(619 911)
Перевод в состав активов для продажи	-	-	-	-	-
Выбытие компаний	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	1 133 384	218 180	103 740	193 406	1 648 710
Амортизация на 01.01.2019	(1 223 876)	(48 079)	(112 445)	-	(1 384 400)
Начисленная амортизация	(289 875)	(20 615)	(62 275)	-	(372 765)
Выбытие амортизации	470 797	484	135 357	-	606 638
Перевод в состав активов для продажи	-	-	-	-	-
Выбытие компаний	-	-	-	-	-
Амортизация на 31.12.2019	(1 042 954)	(68 210)	(39 363)	-	(1 150 527)
Остаточная стоимость на 01.01.2019	387 047	163 261	67 766	194 820	812 894
Остаточная стоимость на 31.12.2019	90 430	149 970	64 377	193 406	498 183

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

16. Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2018 год:

	НИОКР	Патенты, лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	1 608 229	211 403	183 303	221 935	2 224 870
Поступления	34 040	-	25 438	69 503	128 981
Внутреннее перемещение	-	4 784	56 434	(61 218)	-
Выбытие первоначальной стоимости	(31 346)	(2 643)	(83 367)	(35 400)	(152 756)
Перевод в состав активов для продажи	-	(2 204)	(1 597)	-	(3 801)
Выбытие компаний	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	1 610 923	211 340	180 211	194 820	2 197 294
Амортизация на 01.01.2018	(890 424)	(30 714)	(112 108)	-	(1 033 246)
Начисленная амортизация	(357 925)	(20 250)	(85 274)	-	(463 449)
Выбытие амортизации	24 473	681	83 340	-	108 494
Перевод в состав активов для продажи	-	2 204	1 597	-	3 801
Выбытие компаний	-	-	-	-	-
Амортизация на 31.12.2018	(1 223 876)	(48 079)	(112 445)	-	(1 384 400)
Остаточная стоимость на 01.01.2018	717 805	180 689	71 195	221 935	1 191 624
Остаточная стоимость на 31.12.2018	387 047	163 261	67 766	194 820	812 894

17. Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

Группе принадлежит неконтролирующая доля участия в ряде компаний, акции которых не котируются на бирже. Участие Группы в этих зависимых компаниях учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Группы:

	31.12.2019	31.12.2018
<i>Обобщенная финансовая информация</i>		
Внеоборотные активы	74 404	76 847
Оборотные активы	127 680	131 698
Обязательства	(82 387)	(78 693)
Чистые активы положительные	119 697	129 852
	2019 год	2018 год
Выручка	12 826	30 107
Чистый убыток	(1 685)	(9 852)
<i>Доля в чистых активах</i>	2019 год	2018 год
На начало периода	47 862	61 798
Доля в финансовых результатах после налогообложения	(2 946)	(4 369)
Перенос в актив для продажи	-	(9 567)
На конец периода	44 916	47 862

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у зависимых компаний отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

18. Запасы

Ниже отражена информация об остатках основных видов запасов за вычетом накопленных резервов.

	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и основные материалы	7 729 260	6 767 925
Затраты по незавершенному строительству квартир для дольщиков	800 752	1 614 277
Незавершенное производство	1 497 856	780 780
Товары	365 056	66 742
Готовая продукция	16 423	6 380
Материалы, переданные в переработку	644 603	718 646
Прочие запасы	824 814	713 797
	11 878 764	10 668 547

18. Запасы (продолжение)

Резерв под обесценение запасов:

	01.01.2019	Использование резерва	Начисление (Восстановление) резерва	31.12.2019
Резерв под незавершенное производство	72 635	-	1 544	74 179
Резерв под сырье и основные материалы	197 967	-	(18 166)	179 801
Резерв под товары	169	-	63 446	63 615
	270 771	-	46 824	317 595

Сравнительная информация по обесценению запасов за 2018 год:

	01.01.2018	Использование резерва	Начисление резерва	31.12.2018
Резерв под незавершенное производство	35 190	-	37 445	72 635
Резерв под сырье и основные материалы	106 613	-	91 354	197 967
Резерв под товары	1 057	(888)	-	169
	142 860	(888)	128 799	270 771

19. Авансы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность

Авансы выданные за вычетом накопленных резервов

	31.12.2019	31.12.2018
Авансы выданные	32 535 927	23 548 968

Резерв по обесценению авансов выданных:

	01.01.2019	Начисление резерва	Использование резерва	Отражено в прекращенной деятельности	31.12.2019
Резерв под авансы выданные	923 825	22 632	(28 176)	2 745	921 026

Сравнительная информация за 2018 год:

	01.01.2018	Начисление резерва	Использование резерва	Отражено в прекращенной деятельности	31.12.2018
Резерв под авансы выданные	592 378	331 478	(31)	-	923 825

19. Авансы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Текущая дебиторская задолженность за вычетом накопленных резервов

	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты по страховому возмещению	-	2 947 290
Дебиторская задолженность покупателей	1 095 219	1 171 095
Расчеты по претензиям	18 576	249 572
Расчеты с дольщиками по целевому финансированию жилищного строительства	727	7 340
Расчеты с персоналом	2 799	3 596
Расчеты с прочими дебиторами	133 574	170 962
	1 250 895	4 549 855

Резерв по обесценению дебиторской задолженности:

	31.12.2018	Прекращенная деятельность	Использование резерва	Начисление (восстановление) резерва	31.12.2019
Резерв под краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей	232 747	4 178	(7 380)	(151 972)	77 573
Резерв под расчеты по претензиям	32 742	-	(14)	(3 756)	28 972
Резерв под краткосрочную задолженность с прочими дебиторами	28 679	-	(13 242)	28 130	43 567
	294 168	4 178	(20 636)	(127 598)	150 112

Сравнительная информация за 2018 год:

	31.12.2017	Использование резерва	Начисление резерва	31.12.2018
Резерв под краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей	195 834	(3 022)	39 935	232 747
Резерв под расчеты по претензиям	31 490	(108)	1 360	32 742
Резерв под краткосрочную задолженность с прочими дебиторами	23 065	-	5 614	28 679
	250 389	(3 130)	46 909	294 168

19. Авансы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Далее приведен анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

	Не просроченная	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
На 31.12.2019						
Торговые покупатели	554 196	175 349	58 805	317 822	66 620	1 172 792
Прочие дебиторы	38 179	714	14 404	77 999	96 919	228 215
	592 375	176 063	73 209	395 821	163 539	1 401 007
	Не просроченная	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
На 31.12.2018						
Торговые покупатели	489 699	208 398	125 178	536 541	44 025	1 403 841
Прочие дебиторы	3 242 697	685	8 626	155 871	28 707	3 436 586
	3 732 396	209 083	133 804	692 412	72 732	4 840 427

20. Финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы

	31.12.2019	31.12.2018
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные долгосрочные	160 111	217 434
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые долевые инструменты	17 904	10 616
Итого долгосрочные финансовые инструменты	178 015	228 050

Краткосрочные финансовые активы

	31.12.2019	31.12.2018
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные, краткосрочные (не просроченные)	68 451	8 490
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток		
Котируемые долевые финансовые инструменты	17 412	6 534
Итого краткосрочные финансовые активы	85 863	15 024

20. Финансовые активы (продолжение)

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, состоят из инвестиций в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия (от 5% до 17%) в ряде организаций. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными организациями при проведении исследований и производства основной продукции.

У Группы также имеются инвестиции в долевые ценные бумаги, включенные в биржевые котировальные списки. Справедливая стоимость данных котируемых долевых ценных бумаг определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

21. Прочие оборотные активы

	31.12.2019	31.12.2018
Переплата по налогам (кроме налога на прибыль)	301 220	244 571
Переплата по налогу на прибыль	183 770	387
Прочие активы	7 786	19 539
Итого прочие оборотные активы	492 776	264 497

22. Контрактные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Контрактные активы и Контрактные обязательства включают в себя:

	31.12.2019	31.12.2018
Контрактные активы	3 026 578	1 014 176
Контрактные обязательства	(51 230 331)	(51 712 189)
Итого	(48 203 753)	(50 698 013)
в том числе		
Дебиторская задолженность, возникающая из выручки, признаваемой в течение времени	52 243 510	40 594 683
Убытки по договорам, учитываемым в течение времени	(6 929 501)	(6 929 501)
Авансы полученные	(93 517 762)	(84 363 195)

Выручка, признанная в 2019 году, которая была включена в остатки контрактных обязательств на 31 декабря 2018 года, составила 26 117 289 тыс. рублей.

23. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в кассе	5 170	5 390
Краткосрочные депозиты	594 805	520 200
Денежные средства на расчетных счетах	7 132 057	9 478 938
Денежные средства с ограничениями в использовании	10 708 476	16 257 684
	18 440 508	26 262 212

В рамках выполнения государственного заказа у Корпорации имеются денежные средства ограниченно доступные для использования в сумме 10 708 476 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 и 16 257 684 тыс. руб. на 31.12.2018.

Основанием ограничения к использованию денежных средств, находящихся на отдельных и лицевых счетах, является целевое финансирование работ по государственным контрактам, по которым открыты вышеуказанные счета. Расходы по отдельным счетам регламентируются Федеральным законом от 29.12.2012 №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», по лицевым счетам - Федеральным законом «О Федеральном бюджете» и другими нормативными актами Минфина России.

23. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты составили:

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства по продолжающейся деятельности	18 440 508	26 262 212
Денежные средства по прекращенной деятельности	254 663	424 027
	18 695 171	26 686 239

Денежные средства Группы размещены преимущественно в банках с рейтингом Moody's Ba2 и Baa3.

24. Акционерный капитал и резервы

Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами зарегистрированный Уставный капитал ПАО «РКК «Энергия» на 31 декабря 2019 года составляет 1 179 836 822,5 руб. (на 31 декабря 2018 года 1 123 734 000 руб.). Уставный капитал разделен на 1 179 836 целых и 462 133/561 867 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. за акцию.

С учетом индексации Уставный капитал ПАО «РКК «Энергия» на 31 декабря 2019 года составил 2 772 573 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 641 850 тыс. руб.).

В 2019 года на внеочередном общем собрании акционеров ПАО «РКК «Энергия» было принято Решение об увеличении Уставного капитала путём размещения дополнительных акций (Протокол от 26.03.2019 №37) номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, в количестве 193 800 штук. Способ размещения: закрытая подписка.

В июне 2019 года Советом директоров ПАО «РКК «Энергия» (Протокол от 18.06.2019 №23) было утверждено Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг ПАО «РКК «Энергия» - обыкновенных именных бездокументарных акций. Дополнительному выпуску акций был присвоен государственный регистрационный номер 1-03-01091-A-002D от 08.07.2019.

В соответствии с договором от 24.12.2019 №351-КИ143/19/264 о предоставлении из федерального бюджета бюджетных инвестиций юридическому лицу, регистратором акций АО «ДРАГА» 31.12.2019 осуществлен перевод акций в количестве 62 108 штук с эмиссионного счета ПАО «РКК «Энергия» на счет Российской Федерации в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

Перечисление денежных средств в размере 428 794 тыс. руб. было осуществлено 28 декабря 2019 года на казначейский счет ПАО «РКК «Энергия» за приобретаемые акции в количестве 62 108 штук.

В соответствии с договором от 24.12.2019 №351-Д056/19/262 о предоставлении из федерального бюджета бюджетных инвестиций юридическому лицу, регистратором акций АО «ДРАГА» 31.12.2019 осуществлен перевод акций в количестве 68 615 штук с эмиссионного счета ПАО «РКК «Энергия» на счет Российской Федерации в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

Перечисление денежных средств в размере 473 718 тыс. руб. было осуществлено 28 декабря 2019 года на казначейский счет ПАО «РКК «Энергия» за приобретаемые акции в количестве 68 615 штук.

Всего в процессе реализации преимущественного права по состоянию на 31.12.2019 акционером приобретено 130 723 акции.

Однако государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «РКК «Энергия» был осуществлена в феврале 2020 года, что раскрыто в примечании 34 «События после отчетной даты».

В связи с этим Группа отразила увеличение акционерного капитала в сумме 130 723 тыс. руб. и эмиссионный доход в сумме 771 789 тыс. руб. без учета государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 1 000 рублей.

Общий объем дополнительного выпуска по номинальной стоимости 130 723 тыс. руб.

24. Акционерный капитал и резервы (продолжение)

Резерв переоценки внеоборотных активов

Резерв переоценки внеоборотных активов отражает прирост справедливой стоимости земли, а также ее снижение в той степени, в которой это снижение компенсирует прирост стоимости того же актива, признанный ранее в составе капитала.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого результата, приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

	2019 год	2018 год
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Группы	327 747	796 970
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	939 057	892 305
Прибыль на акцию в распределении между акционерами Корпорации базовая и разводненная, руб.	349,02	893,16
в том числе (убыток) / прибыль на акцию от прекращенной деятельности	(197,41)	2 446,75

У Корпорации нет потенциальных разводняющих инструментов, соответственно, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

Выплаченные и объявленные дивиденды

	2019 год	2018 год
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Возврат денежных средств по не востребовавшим дивидендам	(1 606)	-
Дивиденды, списанные в связи с истечением срока исковой давности	1 606	-
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-

Управление капиталом

Поскольку основным акционером Группы является Российская Федерация через Госкорпорацию «Роскосмос» политика управления капиталом Группы служит достижению основной цели - выполнению Федеральной космической программы и выполнению международных программ и контрактов Российской Федерации. Удовлетворение операционных и стратегических потребностей Группы достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и исполнения бюджета Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств государства и операционной деятельности Группы.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 гг., не изменялись.

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

25. Оценочные обязательства

	Оценочные обязательства				
	Судебные иски	Отпуска	Гарантийные обязательства	Послепусковые работы и прочие расходы	Итого
На 01.01.2019					
Краткосрочная часть	791 740	1 046 743	2 242 811	122 924	4 204 218
	791 740	1 046 743	2 242 811	122 924	4 204 218
Отчисления в течение года	-	1 045 593	2 090 493	-	3 136 086
Восстановление неиспользованных сумм	-	(52 047)	-	-	(52 047)
Восстановление дисконта	-	-	(167 580)	-	(167 580)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	-	-	-	-	-
Использовано	(791 740)	(1 017 652)	(1 898 476)	(89 359)	(3 797 227)
На 31.12.2019					
Краткосрочная часть	-	1 022 637	1 484 667	33 565	2 540 869
Долгосрочная часть	-	-	782 581	-	782 581
	-	1 022 637	2 267 248	33 565	3 323 450

Сравнительная информация за 2018 год:

	Оценочные обязательства				
	Судебные иски	Отпуска	Гарантийные обязательства	Послепусковые работы и прочие расходы	Итого
На 01.01.2018					
Краткосрочная часть	15 797	1 024 639	4 430 141	280 230	5 750 807
	15 797	1 024 639	4 430 141	280 230	5 750 807
Отчисления в течение года	791 740	954 716	49 787	363 107	2 159 350
Восстановление неиспользованных сумм	(15 797)	-	-	-	(15 797)
Восстановление дисконта			252 703		252 703
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	-	-	-	-	-
Использовано		(932 612)	(2 489 820)	(520 413)	(3 942 845)
На 31.12.2018					
Краткосрочная часть	791 740	1 046 743	2 242 811	122 924	4 204 218
Долгосрочная часть	-	-	-	-	-
	791 740	1 046 743	2 242 811	122 924	4 204 218

26. Заемные средства

Кредиты долгосрочные

	Процентные ставки 31.12.2019	Срок погашения	31.12.2019	31.12.2018
Кредиты банков (основная сумма)	8,50-9,98%	2020-2025	13 182 938	6 008 011
			13 182 938	6 008 011

Краткосрочные кредиты и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам

	Процентные ставки 31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018
Кредиты банков (основная сумма)	8,59-9,24%	8 186 769	12 647 208
Кредиты банков (проценты)		22 078	20 424
		8 208 847	12 667 632

В отчетном периоде и в 2018 году сумма капитализированных процентов равнялась нулю.

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость кредитов совпадает с их балансовой стоимостью.

Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

Банковские кредиты	2019 год	2018 год
Остатки на начало периода	18 675 643	15 903 506
Основная сумма	18 655 219	15 892 956
Проценты к уплате	20 424	10 550
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	11 604 404	11 710 354
Погашение кредитов	(8 889 916)	(8 948 091)
Уплаченные проценты	(1 652 885)	(1 787 185)
Не денежные движения		
Проценты начисленные	1 654 539	1 797 058
Прочие не денежные движения	-	-
Остатки на конец периода	21 391 785	18 675 642
Основная сумма	21 369 707	18 655 219
Проценты к уплате	22 078	20 423

27. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется значительному количеству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

27. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами (продолжение)

Основные использованные актуарные допущения:

	31.12.2019	31.12.2018
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,4%	8,7%
Среднее будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат в год (номинальное)	4,0%	4,1%
	Россия, 2018, с коррекцией вероятностей: 80% от исходного уровня	Россия, 2017, с коррекцией вероятностей: 87% от исходного уровня
Таблица ожидаемой продолжительности жизни		
Коэффициент текучести кадров	4,4%	4,3%

Средневзвешенная дюрация обязательств 8,2 года (на 31 декабря 2018 года – 6,6 года).

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном отчете о финансовом положении представлен следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
Текущая стоимость обязательств	(6 957 539)	(5 873 842)
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Всего чистые активы (обязательства)	(6 957 539)	(5 873 842)

У Группы отсутствуют активы плана.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	2019 год	2018 год
По состоянию на начало года	5 873 841	6 202 756
Стоимость услуг текущего периода	152 615	158 695
Расходы по процентам	473 874	437 042
Убыток от переоценки обязательств	44 031	-
Итого отнесено на чистую прибыль»	670 520	595 737
<i>(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:</i>		
Актуарные прибыли - изменения финансовых предположений	(717 597)	(392 548)
Актуарные убытки / (прибыли) – изменения демографических предположений	1 366 074	(38 147)
Актуарные убытки - корректировки на основе опыта	191 714	132 835
Итого отнесено на прочий совокупный расход / (доход)	840 191	(297 860)
Осуществленные выплаты	(427 013)	(526 883)
Стоимость прошлых услуг	-	(99 909)
По состоянию на конец года	6 957 539	5 873 841

27. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами (продолжение)

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению представлен ниже:

	Изменение допущения	Увеличение (уменьшение) обязательства	
		2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	+1 п.п.	(471 687)	(316 172)
	-1 п.п.	550 609	359 884
Темп роста пенсий и пособий	+1 п.п.	586 933	397 316
	-1 п.п.	(511 233)	(354 232)
Текучесть кадров	+1 п.п.	(89 875)	(63 128)
	-1 п.п.	100 768	70 002
Уровень смертности	+10%	(95 617)	(61 595)
	-10%	102 552	65 548

Группа предполагает произвести отчисления в НПФ «Газфонд» в размере 550 000 тыс. руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2020 году.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

28. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018
Обязательства по правам аренды	47 787	-
Задолженность по судебному решению	152 184	-
	199 971	-

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018 (пересмотрено)
Торговая кредиторская задолженность	3 131 108	3 212 466
Расчеты с дольщиками	807 355	1 680 287
Обязательства по оплате труда	654 454	554 035
Расчеты по налогам (кроме налога на прибыль)	637 838	517 952
Прочая кредиторская задолженность	115 447	147 617
Прочие расчеты с персоналом	11 073	4 707
	5 357 275	6 117 064

29. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различие в подходах между МСФО и требованиями российского налогового учета для целей расчета налога на прибыль приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные обязательства (активы) рассчитываются по ставке 20%, которая применяется, когда данные активы или обязательства будут зачтены. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

Публичное акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

29. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	Возникновение и погашение разниц			
	31.12.2019	в прочем совокупном доходе	перевод в активы по прекращенной деятельности	в прибыли или убытке
				01.01.2019
Отложенные налоговые активы				
Начисление расходов	454 735	-	-	(166 774)
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	93 190	-	-	(439 525)
Дебиторская задолженность	454 595	-	933	348 354
Резерв по отпускам	8 976	-	168	(44 280)
Основные средства	36 820	-	11 789	5 304
Запасы	2 595	-	-	2 561
Нематериальные активы	261	-	-	261
Прочие активы	179 002	-	(14 515)	116 675
Итого отложенные налоговые активы	1 230 174	-	(1 625)	(177 424)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(2 339 045)	9 090	-	81 451
Запасы	(839 464)	-	-	93 688
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	(700 863)	-	-	(24 018)
Нематериальные активы	(18 572)	-	-	59 370
Дебиторская задолженность	-	-	-	200
Прочие активы	(200)	-	-	(4)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 898 144)	9 090	-	210 687
Итого чистые отложенные налоговые обязательства/активы	(2 667 970)	9 090	(1 625)	33 263
				(2 708 698)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

29. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, приведен ниже:

	Возникновение и погашение разниц			
	31.12.2018 (пересмотрено)	в прочем совокупном доходе	перевод в активы по прекращенной деятельности (пересмотрено)	в прибыли или убытке (пересмотрено)
				31.12.2017
Отложенные налоговые активы				
Начисление расходов	621 509	-	-	(370 951)
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	532 715	-	-	(74 540)
Дебиторская задолженность	105 308	-	-	14 541
Резерв по отпускам	53 088	-	-	(8)
Основные средства	19 727	-	(3)	(41 033)
Запасы	34	-	(1 231)	57 941
Прочие активы	76 842	-	(1 231)	(18 773)
Итого отложенные налоговые активы	1 409 223	-	(1 234)	(432 823)
				1 843 280
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(2 429 586)	(215 348)	-	113 387
Запасы	(933 152)	-	-	(251 676)
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	(676 845)	-	-	(13 213)
Нематериальные активы	(77 942)	-	-	66 226
Дебиторская задолженность	(200)	-	-	(1 665)
Прочие активы	(196)	-	-	238
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 117 921)	(215 348)	-	(86 703)
				(3 815 870)
Итого отложенные налоговые обязательства/активы	(2 708 698)	(215 348)	(1 234)	(519 526)
				(1 972 590)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

30. Государственные субсидии

	2019 год	2018 год
На 1 января	125 981	193 655
Получено за год	16 450	23 282
Отражено в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(57 379)	(90 956)
На 31 декабря	85 052	125 981

Государственные субсидии были получены на осуществление НИОКР. В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

31. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены), риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Группы по управлению перечисленными рисками приведена ниже:

Риск ликвидности

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов.

Группа не подвержена значительному влиянию кредитного риска. Политика Группы по минимизации кредитного риска заключается в оказании услуг и реализации товаров клиентам с хорошей кредитной историей и регулярному отслеживанию портфеля дебиторской задолженности за прошлые периоды. Остаток денежных средств содержится на банковских счетах финансовых организаций с хорошей кредитной историей. Политика Группы предусматривает возможность сокращения сумм, предоставляемых по кредиту какой-либо финансовой организации.

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства и их эквиваленты	18 695 171	26 686 239
Расчеты с прочими дебиторами	133 574	3 118 252
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	1 095 219	1 171 095
Займы выданные	228 562	225 924
Некотируемые долевыми инструментами	17 904	10 616
Расчеты с дольщиками жилищного строительства	727	7 340
Котируемые долевыми финансовыми инструментами	17 412	6 534
Итого максимальный кредитный риск	20 188 569	31 226 000

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Управление кредитным риском, связанным с государственными и негосударственными заказчиками, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и активов по договору.

На 31 декабря 2019 г. у Группы было 5 покупателей (2018 год: 5 покупателей), каждый из которых имел задолженность в размере более 599 млн. руб., что составляет около 49% (2018 год: 56%) всей непогашенной дебиторской задолженности и активов по договору.

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору как низкую, поскольку ее покупатели являются в основном государственными организациями, расположенными на территории РФ.

Группа контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска.

Группа осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются раз в год или чаще.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены).

Риск рыночной цены

Риском рыночной цены является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений конъюнктуры рынка. Финансовые вложения Группы подвержены влиянию риска рыночной цены, возникающего от неопределенности будущей стоимости финансовых вложений. Риск рыночной цены управляется через диверсификацию портфеля ценных бумаг.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на фондовом рынке на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие торговые операции и признанные активы и обязательства деноминируются в валюте, не являющейся для Группы валютой измерения. Группа подвергается действию валютного риска главным образом по отношению к доллару США и Евро. Руководство отслеживает колебания курсов валюты и действует соответствующе.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату.

Риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31.12.2019 года:

	Доллары США	Евро
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	303 030	5 137
Денежные средства и их эквиваленты	2 380 699	69 484
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(1 992)	-
Итого	2 681 737	74 621

Риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31.12.2018 года:

	Доллары США	Евро
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	340 059	39 532
Денежные средства и их эквиваленты	4 604 099	27 063
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(55 453)	-
Итого	4 888 705	66 595

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлено изменение прибыли, убытка и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, относительно функциональной валюты Группы, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31.12.2019			
	Ослабле- ние доллара США на 5%	Укрепле- ние доллара США на 5%	Ослабле- ние евро на 5%	Укрепле- ние евро на 5%
Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей				
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	(15 152)	15 152	(257)	257
Денежные средства и их эквиваленты	(119 035)	119 035	(3 474)	3 474
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	100	(100)	-	-
	(134 087)	134 087	(3 731)	3 731

Сравнительная информация на 31.12.2018 года:

	31.12.2018			
	Ослабле- ние доллара США на 5%	Укрепле- ние доллара США на 5%	Ослабле- ние евро на 5%	Укрепле- ние евро на 5%
Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей				
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	(17 003)	17 003	(1 977)	1 977
Денежные средства и их эквиваленты	(230 205)	230 205	(1 353)	1 353
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	2 773	(2 773)	-	-
	(244 435)	244 435	(3 330)	3 330

Приведенный выше анализ охватывает только денежные активы и обязательства. Предполагается, что инвестиции в акции и не денежные активы не могут вызвать какой-либо существенный валютный риск.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Группа минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования.

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы, срок погашения которых по договору наступил. Таблицы составлены на основе недисконтированных денежных потоков финансовых обязательств, начиная с самой ранней даты, в которую Группа обязана произвести платеж. Данные включают денежные потоки, как по основному долгу, так и по процентам.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	<u>По требованию</u>	<u>Менее 6-ти месяцев</u>	<u>От 6 до 12 месяцев</u>	<u>От 1 до 3-х лет</u>	<u>Более 3-х лет</u>	<u>Итого будущие денежные потоки</u>
На 31.12.2019						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	1 229 970	1 696 529	203 432	1 175	2	3 131 108
Платежи по операционной аренде	-	140	-	12 850	159 196	172 186
Платежи по прочей кредиторской задолженности	55 884	39 257	6 829	-	165 505	267 475
Платежи по кредитам и займам	-	1 279 065	8 771 208	9 155 774	7 126 897	26 332 944
	<u>1 285 854</u>	<u>3 014 991</u>	<u>8 981 469</u>	<u>9 169 799</u>	<u>7 451 600</u>	<u>29 903 713</u>
На 31.12.2018						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	640 826	2 483 248	68 844	19 463	85	3 212 466
Платежи по операционной аренде	-	-	-	-	-	-
Платежи по прочей кредиторской задолженности	75 335	63 566	-	-	-	138 901
Платежи по кредитам и займам	1 491	4 790 021	9 217 441	3 988 687	3 543 475	21 541 115
	<u>717 652</u>	<u>7 336 835</u>	<u>9 286 285</u>	<u>4 008 150</u>	<u>3 543 560</u>	<u>24 892 482</u>

Прочие риски

Общэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Группы. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, а, следовательно, затронуть Группу.

32. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности, а также займов выданных (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении (эффективная ставка процентов по кредитам является рыночной).

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.

32. Справедливая стоимость (продолжение)

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ных наблю- даемых исход- ных данных (Уровень 2)	Значитель- ных ненаблю- даемых исход- ных данных (Уровень 3)
На 31.12.2019			
Нефинансовые активы			
Земля	-	-	7 026 423
Активы выбывающей группы, предназначенные для продажи	-	-	42 556
Финансовые активы			
Котируемые долевыми финансовыми инструментами	17 412	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	17 904
На 31.12.2018			
Нефинансовые активы			
Земля	-	-	7 070 687
Активы выбывающей группы, предназначенные для продажи	-	-	46 988
Финансовые активы			
Котируемые долевыми финансовыми инструментами	6 534	-	-
Некотируемые долевыми инструментами	-	-	10 616

33. Условные события и обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России.

Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа подвержена рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось, что может повлиять на операционную деятельность и финансовое положение Группы.

Группа имеет полную страховую защиту в отношении своих производственных сооружений, а также по обязательствам перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным здоровью, имуществу и окружающей среде в результате эксплуатации опасных производственных объектов Группы.

Судебные процессы

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Группы. На дату подготовки настоящей консолидированной отчетности к Группе подан ряд исковых заявлений, связанных с нарушением сроков исполнения обязательств по контрактам со стороны Группы. В том числе ряд исковых заявлений от Госкорпорации «Роскосмос», общая сумма предъявленной неустойки по которым составляет 4 563 млн. руб., и иск от Министерства обороны РФ на сумму 5 039 млн. руб.

В 2019 году вероятность исхода дел в пользу истца оценивается как средняя, поэтому резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в консолидированной финансовой отчетности не формировался.

33. Условные события и обязательства (продолжение)

Обязательства по природоохранной деятельности

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не имеет.

Активы социального назначения

Компании Группы как в Российской Федерации, так и в других странах выделяют средства на спонсорскую поддержку государственных проектов, объектов местной инфраструктуры и социальное обеспечение своих сотрудников. Такие вложения включают отчисления на строительство, развитие и содержание жилищного фонда, больниц, транспорта, зон отдыха, а также отчисления на прочие социальные нужды. Объем подобного финансирования определяется руководством Группы на регулярной основе и капитализируется или относится на затраты по мере возникновения.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и 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 крупные штрафы и начислять пени.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут 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 Финансовую отчетность.

34. События после отчетной даты

1. В соответствии с решением Банка России от 06.02.2020 осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «РКК «Энергия», размещенных путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-03-01091-A-002D.
2. В марте 2020 зарегистрированы изменения в Уставе ПАО «РКК «Энергия», связанные с увеличением уставного капитала. Уставный капитал Корпорации составляет 1 310 559 822,50 рубля и разделён на 1 310 559 целых и 462 133/561 867 штук обыкновенных именных бездокументарных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 000 рублей.
3. 27.12.2019 договоры доверительного управления АО «ОРКК» пакетами акций АО «ИК «Развитие» (195 825 шт.) и ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия» (35 604 шт.) расторгнуты по соглашению сторон и 29.01.2020 акции переданы в доверительное управление Госкорпорации «Роскосмос». Указанные пакеты в сумме составляют 19,62% от уставного капитала ПАО «РКК «Энергия».
4. Правлением ПАО «РКК «Энергия» согласован состав ликвидационной комиссии ООО «Проджект». В 1 квартале 2020 года принято Решение единственного участника о процедуре ликвидации ООО «Проджект», сведения о начале процедуры ликвидации внесены в ЕРГЮЛ..

34. События после отчетной даты (продолжение)

5. Советом директоров принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров по вопросам увеличения уставного капитала и внесения изменений в Устав. Дата проведения собрания 29 июня 2020 года в форме заочного голосования.
6. ПАО «РКК «Энергия» на основании договоров с АО «Рособоронэкспорт» выполняло работу по созданию космической системы спутниковой связи, вещания и наземного сегмента Республики Ангола. Работы в конце 2017 года были выполнены. Были созданы наземный пункт управления и наземная инфраструктура, были оформлены права на орбитально-частотные присвоения, был изготовлен и 26.12.2017 г. запущен космический аппарат «Ангосат-1». После успешного вывода его на заданную орбитальную позицию с ним произошла авария и аппарат был потерян.

ПАО «РКК «Энергия» до апреля 2020 года выполняло гарантийные обязательства по восстановлению космического аппарата (разрабатывало космический аппарат «Ангосат-2») и осуществляло работы по получению прав на орбитально-частотные присвоения (права на орбитальную позицию и рабочие радиочастоты). Все необходимые и достаточные меры для добросовестного исполнения обязательств были предприняты.

В ходе исполнения работ инозаказчик выставил требование о передаче работ по созданию и запуску космического аппарата «Ангосат-2» от ПАО «РКК «Энергия» в АО «ИСС им. академика М. Ф. Решетнёва».

Основные условия сделки:

-ПАО «РКК «Энергия» передаёт в АО «ИСС им. академика М. Ф. Решетнёва» все права и обязанности по созданию и запуску космического аппарата «Ангосат-2», а также по заявлению, поддержанию и оформлению прав на орбитально-частотные присвоения;

-ПАО «РКК «Энергия» передаёт в АО «ИСС им. академика М. Ф. Решетнёва» права и обязанности на задел, созданный при разработке и изготовлении космического аппарата «Ангосат-2» до остановки работ.

-ПАО «РКК «Энергия» перечисляет в АО «ИСС им. академика М. Ф. Решетнёва» сумму полученных, но неизрасходованных (неосвоенных) денежных средств.

Совет директоров ПАО «РКК «Энергия» принял к сведению, что в результате сделки по передаче работ от ПАО «РКК «Энергия» в АО «ИСС им. академика М. Ф. Решетнёва» Группой будет дополнительно отнесено на прочие расходы в 2020 году примерно 7,8 млрд. руб.

7. В начале 2020 года в мире стала распространяться вспышка коронавируса (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Компания может столкнуться с последствиями COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Принятые ограничительные меры вынудили руководство Группы сократить присутствие отдельных категорий работников на территории работодателя и организовать дистанционную работу. В настоящее время Компания внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данным событием, и анализирует степень его возможного влияния.