

**Публичное акционерное общество
«Авиационная холдинговая Компания «Сухой»**

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Авиационная холдинговая компания «Сухой»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Авиационная холдинговая компания «Сухой» (Организация) (ОГРН 1037740000649, дом 23Б, улица Поликарпова, г. Москва, 125284) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В составе торговой дебиторской задолженности учитывается дебиторская задолженность по договорам, платежи, предусмотренные которыми, просрочены более чем на 90 дней, по которой не создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что привело к завышению показателя строки «Торговая дебиторская задолженность» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года. Эффект влияния данного нарушения на указанный показатель не может быть оценен с достаточной степенью надежности без детального анализа ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Максимальная величина соответствующего завышения ограничивается балансовой стоимостью соответствующей дебиторской задолженности, равной 19 833 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа выявила признаки обесценения нематериальных активов и основных средств, признание значительной части которых было прекращено в 2018 году вследствие утраты контроля над дочерней организацией, относящихся к единице, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС) «Программа *(наименование не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*», и оценила ее возмещаемую сумму, которая превысила балансовую стоимость указанных активов. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности допущений, на которых были основаны прогнозы денежных потоков при оценке ценности использования ЕГДС. Кроме того, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности выбора метода и срока амортизации ключевого нематериального актива, относящегося к данной ЕГДС. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не оценила возмещаемую стоимость основных средств, относящихся к данной ЕГДС, признание которых не было прекращено. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки балансовых стоимостей отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении: основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 1844 млн руб., нематериальных активов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года в сумме 40 567 млн руб. и 10 312 млн руб. соответственно; отраженных в пункте (а) примечания 3.3 к консолидированной финансовой отчетности: нематериальных активов и основных средств по состоянию на дату утраты контроля в сумме 39 736 млн руб. и 7628 млн руб. соответственно, и иных связанных с ними показателей консолидированной финансовой отчетности.

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства отсутствия у Группы прав принятия решений в отношении компании *(наименование компании не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*, получения доходов от нее и возможности влияния на эти доходы через осуществление своих полномочий, показатели отчета о финансовом положении которой по состоянию на 31 декабря 2018 года не были консолидированы Группой, и инвестиция в которую была учтена методом долевого участия по состоянию на эту дату. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и показателя строки «Эффект от выбытия дочерних организаций под общим контролем» консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату.

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 3.3 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыта информация об отступлении от требования международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» о признании в консолидированном отчете о прибыли или убытке убытка, возникшего в результате утраты контроля над дочерней организацией с участием организаций, находящихся под общим контролем, и принятом методе учета утраты контроля над дочерней организацией.

Мы обращаем внимание на примечание 3.4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыта информация об изменении начальных показателей на 31 декабря и 1 января 2017 года в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года по сравнению с аналогичными показателями, отраженными в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, вследствие обнаружения ошибок.

Мы не модифицируем наше мнение в связи с этими вопросами.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки от выполнения обязанностей к исполнению в течение периода

Информация раскрыта в примечаниях 3(н), 4 и 14 к консолидированной финансовой отчетности.

Выручка от выполнения обязанностей к исполнению в течение периода, признанная на основании оценки степени выполнения обязанностей к исполнению по состоянию на 31 декабря 2018 года с использованием метода результатов и метода ресурсов составила 15 844 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость внеоборотных и оборотных активов по договору, признанных одновременно с признанием выручки от выполнения обязанностей к исполнению, составила 2347 млн руб. и 13 497 млн руб. соответственно.

Мы уделили особое внимание анализу признания выручки по мере выполнения обязанностей к исполнению, поскольку:

- процесс оценки степени исполнения обязанностей, а также финансового результата по договорам с покупателями предполагает применение значительных суждений руководства;
- сумма возможного искажения может оказаться существенной.

Мы провели следующие аудиторские процедуры в отношении оценок руководства Группы, проведенных в связи с признанием выручки по мере исполнения обязанности к исполнению:

- выборочное тестирование степени исполнения обязанностей к исполнению;
- выборочное тестирование существования и точности потребленных для выполнения обязанностей к исполнению ресурсов (понесенных затрат);
- проверка обоснованности применения метода результатов или метода ресурсов в отношении каждого из договоров, предусматривающих выполнение обязанностей к исполнению;
- проверка арифметической точности расчетов, связанных с признанием выручки по мере исполнения обязанностей к исполнению.

Приемлемость текущих оценок руководства Группы в отношении признания выручки от выполнения обязанностей к исполнению не является гарантией того, что с наступлением будущих событий данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Руководитель Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Годовой отчет за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

Руководство 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

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.

Сведения об аудиторе не раскрываются на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.

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

Аудиторская организация: _____, ОГРН _____,
_____, Россия, _____, _____, _____, _____, _____,
член саморегулируемой организации аудиторов _____,
ОРНЗ _____

30 апреля 2019 года

Содержание

Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	Примечания	2018	2017*
Выручка	4	140 442	171 465
Себестоимость		(111 539)	(142 588)
Валовая прибыль		28 903	28 877
Управленческие и коммерческие расходы		(19 288)	(19 529)
Расходы на исследования и разработки		(335)	(195)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	5	(5 430)	(4 084)
Прибыль от операционной деятельности		3 850	5 069
Доходы по процентам		916	1 714
Расходы по процентам		(10 878)	(8 915)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		1 549	(990)
Прочие финансовые расходы, нетто		(236)	(204)
Итого финансовые расходы		(8 649)	(8 395)
Доля в убытках ассоциированных компаний		-	(209)
Убыток до налогообложения		(4 799)	(3 535)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	7	453	(1 623)
Убыток за период		(4 346)	(5 158)
приходящийся на:			
собственников Компании		(4 285)	(5 128)
держателей неконтролирующих долей		(61)	(30)
		(4 346)	(5 158)

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена 29 апреля 2019 года.

Сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
 Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	Примечания	2018	2017*
Убыток за период		(4 346)	(5 158)
Прочий совокупный (убыток)/доход:			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	22	(47)	(65)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(47)	(65)
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Курсовые разницы		12 539	(724)
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных компаний		-	144
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		12 539	(580)
Общий совокупный доход/(убыток) за период		8 146	(5 803)
приходящийся на:			
собственников Компании		8 207	(5 721)
держателей неконтролирующих долей		(61)	(82)
		8 146	(5 803)

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017*	1 января 2017*
АКТИВЫ				
Нематериальные активы	8	46 002	51 491	48 594
Основные средства	9	35 824	42 008	39 283
Инвестиции в ассоциированные компании	10	-	-	955
Чистые инвестиции в финансовую аренду	12	-	-	1 833
Долгосрочные активы по контрактам	14	2 347	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	34 834	1 937	3 060
Прочие внеоборотные активы	11	-	182	482
Отложенные налоговые активы	17	-	10 416	11 543
Итого внеоборотные активы		119 007	106 034	105 750
Запасы	12	39 031	144 033	127 008
Торговая дебиторская задолженность	13	72 068	44 026	56 595
Чистые инвестиции в финансовую аренду		-	-	261
Краткосрочные активы по контрактам	14	13 497	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	10	634	416	416
Налог на прибыль к возмещению		-	993	-
Прочие оборотные активы	11	4 018	12 354	21 866
Денежные средства и их эквиваленты	15	9 250	25 126	20 899
Итого оборотные активы		138 498	226 948	227 045
Итого активы		257 505	332 982	332 795
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	16	79 899	37 341	37 341
Эмиссионный доход		96 554	23 384	23 384
Резерв по prepaid акциям		1 393	115 727	113 596
Резерв курсовых разниц		-	(12 539)	(11 867)
Накопленный убыток		(121 255)	(70 587)	(64 009)
Капитал, принадлежащий собственникам Компании		56 591	93 326	98 445
Неконтролирующая доля участия		-	(45)	-
Итого капитал		56 591	93 281	98 445
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы	18	45 438	59 197	40 074
Торговая кредиторская задолженность		-	-	279
Резервы	21	4 330	4 882	8 305
Обязательства по планам с установленными выплатам	22	1 819	2 143	2 183
Авансы полученные	19	136	-	26 053
Прочие долгосрочные обязательства	20	2 629	-	-
Отложенные налоговые обязательства	17	1 722	-	-
Итого долгосрочные обязательства		56 074	66 222	76 894
Кредиты и займы	18	87 157	59 548	54 010
Торговая кредиторская задолженность		24 927	34 089	23 620
Краткосрочные обязательства по контрактам	14	3 059	-	-
Резервы	21	14 329	16 683	11 721
Обязательства по планам с установленными выплатам	22	206	279	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль		253	212	-
Авансы полученные	19	4 211	50 209	52 418
Прочие краткосрочные обязательства	20	10 698	12 459	15 687
Итого краткосрочные обязательства		144 840	173 479	157 456
Итого обязательства		200 914	239 701	234 350
Итого капитал и обязательства		257 505	332 982	332 795

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	Прим.	2018	2017*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(4 799)	(3 535)
<i>Корректировки для сопоставления убытка с чистыми потоками денежных средств, полученными от операционной деятельности:</i>			
Доходы по процентам		(917)	(1 714)
Расходы по процентам за вычетом государственных субсидий		10 878	8 915
Амортизация		7 193	7 308
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	5	250	(120)
Доход от приобретения дочерней компании		-	87
Доля в убытках ассоциированных компаний		-	209
Обесценение инвестиций в ассоциированную компанию		-	649
Расходы по пенсионным планам	22	31	90
Оценочные корректировки		1 561	1 286
Дивиденды полученные		(133)	(105)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	24(iii)	531	913
Прибыль от нереализованных курсовых разниц		(1 117)	(1 083)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и резервов		13 478	12 900
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Запасы		(4 486)	(1 246)
Торговая дебиторская задолженность		(40 680)	14 733
Торговая кредиторская задолженность		3 936	(5 410)
Авансы полученные		(41 073)	(28 262)
Прочие активы и обязательства		4 229	8 703
Резервы		1 462	1 377
Активы и обязательства по контрактам		9 189	-
Эффект от применения МСФО 9 и МСФО 15		(105)	-
Вознаграждения работникам		(450)	(178)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(54 500)	2 617
Проценты уплаченные		(11 444)	(10 734)
Возврат (платежи) по налогу на прибыль		882	(567)
Чистые потоки денежных средств, использованные/полученные в операционной деятельности		(65 062)	(8 684)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	9	(5 501)	(6 203)
Приобретение нематериальных активов	8	(2 152)	(5 517)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		195	315
Поступление государственных субсидий		1 832	730
Выбытие дочерней компании	3.3(a)	(8 437)	-
Приобретение дочерней компании		-	3 157
Займы выданные		(1 533)	(118)
Дивиденды полученные		133	105
Проценты полученные		917	1 714
Чистые потоки денежных средств, полученные/использованные в инвестиционной деятельности		(14 546)	(5 817)

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	Прим.	2018	2017*
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Кредиты и займы полученные		91 828	84 668
Кредиты и займы уплаченные		(27 476)	(66 859)
Выпуск акций	16	1 393	2 131
Дивиденды выплаченные	16	(2 140)	(1 177)
Чистые потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности		63 605	18 763
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(16 003)	4 262
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		25 126	20 899
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		127	(35)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	9 250	25 126

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.

	Примечание	Капитал, принадлежащий собственникам Компании					Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по предоплаченным акциям	Резерв курсовых разниц	Накопленный убыток		
Остаток на 31 декабря 2017 года		37 341	23 384	115 727	(12 539)	(70 587)	93 326	93 281
Корректировка, связанная с первым применением МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 за вычетом налогов	3.1.				-	(1 093)	(1 093)	(1 198)
Остаток на 1 января 2018 года		37 341	23 384	115 727	(12 539)	(71 680)	92 233	92 083
Совокупный доход за период								
Убыток за период		-	-	-	-	(4 285)	(4 285)	(4 346)
Прочий совокупный доход (расход)								
Курсовые разницы		-	-	-	12 539	-	12 539	12 539
Актuarные прибыли по планам с установленными выплатами		-	-	-	-	(47)	(47)	(47)
Итого прочий совокупный расход		-	-	-	12 539	(47)	12 492	12 492
Общий совокупный расход за период		-	-	-	12 539	(4 332)	8 207	8 146
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала								
Вклады собственников и выплаты собственникам								
Выпуск акций	16	42 558	73 170	(114 334)	-	-	1 393	1 393
Дивиденды	16	-	-	-	-	(2 140)	(2 140)	(2 140)
Итого вклады собственников и выплаты собственникам		42 558	73 170	(114 334)	-	(2 140)	(747)	(747)
Эффект от выбытия дочерней организации под общим контролем	3.3.	-	-	-	-	(43 102)	(43 102)	(42 891)
Итого операции с собственниками		-	-	-	-	(43 102)	(43 102)	(42 891)
Остаток на 31 декабря 2018 года		79 899	96 554	1 393	-	(121 255)	56 591	56 591

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.

Примечание	Капитал, принадлежащий собственникам Компании*						Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по предоплаченным акциям	Резерв курсовых разниц	Накопленный убыток	Итого		
Остаток на 1 января 2017 года (в предыдущей отчетности)	37 341	23 384	113 596	(11 867)	(63 167)	99 287	-	99 287
Влияние ошибок	-	-	-	-	(842)	(842)	-	(842)
Остаток на 1 января 2017 года (исправлено)	37 341	23 384	113 596	(11 867)	(64 009)	98 445	-	98 445
Совокупный доход за период								
Приобретение дочернего предприятия							37	37
Убыток за период	-	-	-	-	(5 128)	(5 128)	(30)	(5 158)
Прочий совокупный доход (расход)								
Курсовые разницы	-	-	-	(672)	-	(672)	(52)	(724)
Актuarные доходы по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(65)	(65)	-	(65)
Доля в убытках ассоциированных компаний	-	-	-	-	144	144	-	144
Итого прочий совокупный расход	-	-	-	(672)	79	(593)	(52)	(645)
Общий совокупный расход за период	-	-	-	(672)	(5 049)	(5 721)	(45)	(5 766)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала								
Вклады собственников и выплаты собственникам								
Выпуск акций	-	-	2 131	-	-	2 131	-	2 131
Дивиденды	-	-	-	-	(1 177)	(1 177)	-	(1 177)
Эффект дисконтирования займов от материнской компании	-	-	-	-	(352)	(352)	-	(352)
Итого вклады собственников и выплаты собственникам	-	-	2 131	-	(1 529)	602	-	602
Остаток на 31 декабря 2017 года	37 341	23 384	115 727	(12 539)	(70 587)	93 326	(45)	93 281

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

1 Общие положения

1.1. Организация и виды деятельности

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.

1.2. Государственная тайна

Деятельность Группы по производству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает, что информация о внешнеэкономической и военной деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, осуществляется с санкции органа государственной власти, в распоряжении которого находятся эти сведения. Обязательным условием для передачи сведений, составляющих государственную тайну, органам государственной власти, предприятиям, учреждениям и организациям является в наличии у них лицензии на проведение работ с использованием сведений соответствующей степени секретности, а у граждан - соответствующего допуска. Кроме того, часть основных средств Компании относится к государственным военным объектам в составе мобилизационного резерва (Примечание 8а) и также попадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Группы по реализации данных активов.

1.3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес значительное влияние оказывает экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации адаптировалась к введенным международным секторальным санкциям. Динамика ВВП остается в положительной зоне, по данным Росстата рост ВВП по итогам 2018 года составил 2,3% по отношению к 2017 году, в то время как по итогам 2017 года рост ВВП составил 1,6% по отношению к 2016 году.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

По данным Росстата инфляция в годовом выражении ускорилась до 4,3% к концу 2018 года против 2,5% в декабре 2017 года. Ускорение объясняется повышением НДС с 18% до 20%, ослаблением российского рубля на фоне оттока капитала и роста геополитической напряженности, а также слабым урожаем в Российской Федерации. Это привело к ужесточению Банком России денежно-кредитной политики во втором полугодии 2018 года. Ключевая ставка снижалась в течение 2018 года, а к концу 2018 года вернулась к начальному значению по отношению к 2017 году и осталась на уровне 7,75%.

Международные рейтинговые агентства улучшили прогнозы по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации. Агентство Moody's в январе 2018 года изменило прогноз со «стабильного» на «позитивный», сохранив рейтинг на уровне «Ba1». Агентство Standard&Poor's в феврале 2018 года повысило суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации со спекулятивного «BB+» до инвестиционного уровня «BBB-» с прогнозом «стабильный».

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для обеспечения роста экономики и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Действующие ограничения в отношении ПАО «Компания «Сухой»

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и изменения в учетной политике Группы

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения МСФО, принимаемые Фондом Международных стандартов финансовой отчетности и признанные в порядке, установленном с учетом требований законодательства Российской Федерации Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации. ПАО "Компания "Сухой" и его дочерние общества являются резидентами Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

2.2. База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных ключевых бухгалтерских оценок. Помимо этого, от руководства требуется использование суждений в процессе применения учетной политики Компании. Сложные вопросы, в большей степени требующие применения допущений, а также те оценки и предположения, которые могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в примечании 2.4.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой основных компаний Группы является российский рубль. Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности также является российский рубль.

2.4. Использование оценок и суждений

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.

Признание выручки по мере выполнения обязательств в течение времени, использование метода признания выручки "по проценту готовности". Этот метод применяется для признания выручки по мере выполнения обязательств по контракту с заказчиком. Применение данного метода требует надежных оценок как в отношении степени завершенности контракта, так и в отношении объема работ необходимых для завершения контракта. Для определения степени завершенности по строительному контракту используются такие существенные факторы, как общая сумма затрат по контракту, затраты, оставшиеся до завершения контракта, общая выручка по контракту, контрактные риски. Руководство постоянно пересматривает оценки по признанию выручки по проценту готовности и корректирует их в случае необходимости (Примечание "Активы по контракту и обязательства по контракту"; Примечание "Торговая дебиторская задолженность"; Примечание "Авансы полученные").

Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности. При определении уровня возможных убытков руководство рассматривает ряд факторов, включая текущие экономические условия, экономические условия отрасли, а также данные о работе с контрагентами в прошлом и предполагаемые результаты деятельности контрагентов. Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения контрагентов, которая может быть как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Оценка запасов. На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств. Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках. Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают: изменения интенсивности использования; изменения технологии технического обслуживания оборудования; изменения требований законодательства и нормативных актов; непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности. Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость. Руководство ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

Затраты на разработки. Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость проекта 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 ожидаемого срока получения выгоды.

Обесценение нефинансовых активов. Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки (группе единиц, генерирующих денежные потоки).

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Группа оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Ценность использования определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует от руководства ряда допущений, в том числе покупательского спроса и производственных возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. При возможности данные для указанных моделей получают из открытых источников, а если это невозможно, для определения справедливой стоимости применяют суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам. Признание Группой пенсионных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами зависит от ряда существенных актуарных допущений в отношении: ставки дисконтирования; инфляции; прогнозируемого роста заработной платы и пенсионных выплат; показателя смертности; коэффициента текучести участников.

Эти допущения определены на основании текущих рыночных условий, информации прошлых периодов и консультаций с независимым актуарием. Изменение основных допущений может оказать влияние на прогнозируемые обязательства по пенсионным выплатам, требования к финансированию и размер регулярных расходов на пенсионное обеспечение.

Резервы. Допущения по созданию резервов изложены в Примечании 21 "Резервы".

Признание отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности, что Группа получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

Условные обязательства. Профессиональные суждения руководства в отношении обязательств по страхованию и налоговых обязательств, обязательств экологического характера, а также прочих гарантий выданных подробно описаны в примечании 28.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(a) Принцип консолидации

(i) *Дочерние компании*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) *Инвестиции в ассоциированные компании (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)*

Зависимыми (ассоциированными) являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Существенное влияние имеет место, когда Группа прямо или косвенно владеет от 20% до 50% имеющих право голоса акций объекта инвестиций. Совместно контролируемые предприятия являются организациями, над экономической деятельностью которых Группа имеет установленный по договору совместный контроль, требующий согласия сторон в отношении основных операций.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия по себестоимости, включающей затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(iii) *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри группы, а также нереализованная прибыль от таких операций. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

(i) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия Группы по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату составления отчетности. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвилл и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. В случае полного выбытия или потери существенного влияния накопленная сумма курсовых разниц, относящаяся к зарубежному предприятию, отражается в составе прибыли или убытка как доход или расход от выбытия. В случае частичного выбытия ассоциированного или совместно контролируемого зарубежного предприятия, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия.

Применительно к монетарной статье, которая представляет собой полученную от зарубежного предприятия или подлежащую выплате зарубежному предприятию сумму, когда осуществление расчетов по ней в ближайшем будущем не ожидается и не планируется, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой монетарной статьи, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие; соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

(в) Классификация активов и обязательств

Операционный цикл по контрактам на строительство самолетов превышает один год. Активы, которые обоснованно предполагается обратить в денежные средства, продать или использовать в течение операционного цикла, отражаются в составе оборотных активов. Обязательства, погашение которых обоснованно ожидается в течение операционного цикла, также отражены в составе краткосрочных обязательств.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств на 1 января 2005 года (дата перехода на МСФО предприятий Группы) была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату (Примечание 9).

Первоначальная стоимость основных средств включает затраты, непосредственно связанные с их приобретением. В стоимость основных средств, созданных собственными силами, включаются материальные, трудовые и прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта, и восстановление занимаемого им участка. Расходы на привлечение заемных средств, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости этого актива. Купленное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональных возможностей связанного с ним оборудования, учитывается как часть этого оборудования.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств определяется как разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта и подлежит отражению в нетто оценке как прочие доходы или расходы в составе прибыли и убытка.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется с применением линейного метода, используя ожидаемый срок полезного использования объектов основных средств, и признается в составе прибылей и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Группе объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Арендованные активы амортизируются на протяжении их срока полезного использования, который соответствует сроку полезного использования аналогичных активов, находящихся в собственности Группы.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания 20-39 лет;
- Машины и оборудование 6 – 28 лет.
- Самолеты в операционной аренде 5 – 25 лет.
- Прочие 2 – 25 лет.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость пересматриваются на каждую отчетную дату и в случае необходимости изменяются.

(iv) Арендованные активы

Договоры аренды на условиях, при которых к Группе переходят риски и выгоды владения, квалифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается по наименьшей из величин: справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей.

После первоначального признания арендованный актив оценивается в соответствии с положениями учетной политики, применимыми к данному объекту.

Прочие договоры аренды рассматриваются как договоры операционной аренды, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы в составе активов.

(д) Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний, признаются в составе расходов за период в момент возникновения.

Затраты на опытно-конструкторские разработки (ОКР), результаты которых применяются для планирования или проектирования новых продуктов или процессов или для существенного усовершенствования имеющихся, за исключением разработок, осуществляемых в рамках исполнения договоров на строительство, капитализируются. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, накладные расходы и затраты по займам, непосредственно относящиеся к деятельности по созданию актива ОКР и подготовке к использованию в намеченных целях. Прочие затраты на разработку признаются в составе расходов за период по мере возникновения.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Амортизация активов ОКР начисляется пропорционально планируемому объему производства и отражается в отчете о прибыли или убытке. Стоимость ОКР тестируется на наличие признаков обесценения ежегодно до момента ввода в эксплуатацию. После ввода в эксплуатацию – по мере обнаружения событий или изменения обстоятельств, которые могут свидетельствовать о том, что балансовая стоимость может быть не возмещаемой.

На основании профессионального суждения руководство определяет, будут ли учитываться поступления от связанных с государством компаний на финансирование исследований и разработок как государственные субсидии (Примечание 3 (п)). Такое решение принимается с учетом многих факторов, в том числе: существенности внешнего финансирования в объеме оцененных затрат по контракту; стадии исследований и разработок, на которой связанная с государством компания стала принимать участие в проекте; перешли ли контрагенту существенные риски и выгоды, связанные с результатом исследований и разработок.

(е) Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и/или убытков от обесценения. Нематериальные активы, которые имеют ограниченный срок использования, амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования, который составляет 3-10 лет. Нематериальные активы с неограниченным сроком использования не амортизируются, а проверяются на обесценение, как минимум ежегодно.

(ж) Финансовые инструменты

Классификация Финансовых активов. Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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.

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. Однако Группа при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Для признания или прекращения признания (в зависимости от обстоятельств) покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки.

Классификация финансовых обязательств. Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии. После первоначального признания сторона, выпустившая такой договор, оценивает впоследствии такой договор по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. Сторона, принявшая на себя такое обязательство впоследствии оценивает его по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Реклассификация финансовых инструментов. Исключительно в случаях изменения бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, Группа реклассифицирует все затрагиваемые финансовые активы. Группа не реклассифицирует финансовые обязательства.

Оценка финансовых инструментов. За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, Группа учитывает этот инструмент на указанную дату следующим образом:

- по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, если данная справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Группа признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве прибыли или убытка;
- во всех остальных случаях по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания Группа признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.

Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность, которая является задолженностью по договорам с покупателями, по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на счетах в банках, депозиты до востребования и краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства, и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты размещения.

(3) Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая, если практически все существенные риски и выгоды, присущие праву собственности на объект, передаются от арендодателя арендатору.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Датой признания аренды является наиболее ранняя из: даты договора аренды и даты признания сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. Активы и обязательства по аренде должны признаваться в момент определения даты начала аренды.

Датой начала аренды является дата, начиная с которой арендатор может реализовать свое право на использование арендуемого актива. Это и будет дата первоначального признания актива.

Валовые инвестиции в финансовую аренду равны сумме минимальных арендных платежей, получаемых арендодателем. Минимальные арендные платежи – это платежи в течение срока аренды, получаемые арендодателем, за вычетом выплат, иных, чем арендные платежи, таких как, стоимость услуг, налоги и прочие расходы, возмещаемые арендатором.

На дату начала аренды Группа признает чистые инвестиции в аренду с использованием ставки дисконтирования на дату признания аренды, определяемую как наиболее ранняя из даты договора и даты признания сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. Чистые инвестиции в аренду представляются в отчете о финансовом положении в сумме текущей стоимости будущих арендных платежей как дебиторская задолженность по финансовой аренде. Разница между валовыми и чистыми инвестициями в аренду – неполученный финансовый доход. Финансовый доход признается на протяжении срока аренды по методу эффективной процентной ставки по подразумеваемой в договоре аренды ставке процента таким образом, чтобы эта ставка была постоянной на протяжении всего срока аренды.

Любые авансовые платежи, осуществленные арендатором до начала аренды, классифицируются как прочая кредиторская задолженность и на дату начала аренды зачитываются против дебиторской задолженности по финансовой аренде.

В случае, если Группа является арендатором, то минимальные арендные платежи, осуществленные в рамках финансовой аренды, распределяются между финансовыми расходами и погашением обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендного обязательства, была постоянной. В случае пересмотра условий аренды будущие арендные платежи пересчитываются с целью пересмотра минимальных арендных платежей.

(к) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой цене реализации. Чистая цена реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение работ и расходов на реализацию.

Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и приведение их в соответствующее состояние. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

(л) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

В случае выкупа акций, признанных в качестве уставного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, без учета налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе эмиссионного дохода.

(м) Обесценение

(i) Финансовые активы

Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по данному финансовому активу.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, рассчитанной по исходной для данного актива эффективной ставке процента. Убыток от обесценения финансового актива, предназначенного для продажи, вычисляется исходя из его текущей справедливой стоимости.

Значительные финансовые активы тестируются на обесценение на индивидуальной основе. Оставшиеся финансовые активы оцениваются совокупно в группах в соответствии с уровнем кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Все накопленные убытки по финансовым активам, предназначенным для продажи, предварительно признанные в капитале, переносятся в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением инвестиционной собственности, запасов и отложенного налога, проверяется на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.

При выявлении таких признаков производится оценка возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую сумму актива. Единица, генерирующая денежный поток – это наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступление денежных средств, в основном, независимо от других активов или групп активов. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный в отношении единицы, генерирующей денежные средства, в первую очередь уменьшает гудвилл, распределенный на данную генерирующую единицу, и затем на другие активы единицы (группы единиц) пропорционально их балансовой стоимости.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, определяется как наибольшее значение из их стоимости использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Для оценки стоимости использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются для получения их текущей стоимости с использованием доналоговой ставки, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и специфически присущих данному активу рисков. Убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату для проверки признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива, больше не существует или уменьшился. Убыток от обесценения уменьшается (восстанавливается) при наличии признаков его отсутствия или вследствие изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается с учетом того, что балансовая стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

(н) Выручка, активы по контрактам, обязательства по контрактам

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

Группа признает выручку, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Товар или услуги передаются, когда покупатель получает контроль над такими товарами или услугами.

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

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

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

По мере изменения обстоятельств с течением времени Группа обновляет оценку степени выполнения для отражения изменений результатов выполнения обязанности к исполнению. Такие изменения оценки степени выполнения Группа учитывает как изменения в бухгалтерских оценках. Группа определяет выручку исходя из суммы возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, некоторые налог на добавленную стоимость). Переменное возмещение учитывается в расчете выручки только в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Выручка от продажи гражданских самолетов

Выручка от продажи гражданских самолетов признается в момент времени, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи самолета покупателю (в момент поставки самолета).

Выручка от продажи военных самолетов и услуг

Когда контроль над производимой продукцией и/или оказываемыми услугами передается в течение периода, выручка признается в течение периода (по проценту готовности).

Группа передает контроль в течение периода, когда:

- производится актив, который Группа не может использовать для альтернативных целей и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ в случае прекращения договора по инициативе покупателя (строительство военных самолетов);
- создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива (контракты по ремонту военной техники);
- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от услуг, предоставляемых Группой (контракты по техническому обслуживанию военной техники).

Когда вышеуказанные критерии не выполняются, Группа признает выручку в момент, когда покупатель получает контроль над активом.

Цена сделки. Группа анализирует условия договора и свою обычную деловую практику при определении цены сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон, например, некоторые налоги с продаж. Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Группа признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое Группа получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Определяя цену сделки, Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора, явно или неявно, предоставляют покупателю или Группе значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования. Значительный компонент финансирования может существовать вне зависимости от того, указано ли обещание финансирования в договоре в явной форме или подразумевается условиями оплаты, согласованными сторонами договора.

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

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

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

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

В качестве упрощения практического характера Группа признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Группа в противном случае признала бы, составляет не более одного года.

Актив, состоящий из дополнительных затрат на заключение договора или затрат, понесенных при выполнении договора, амортизируется на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится данный актив.

Актив по контракту - право Группы на возмещение в обмен на товары или услуги, которые организация передала покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, отличного от истечения определенного периода времени (например, дебиторская задолженность, признанная в результате признания выручки по методу «процент готовности» до наступления момента, когда Группа будет иметь право выставить счет покупателю. Данный вид дебиторской задолженности до вступления в силу МСФО (IFRS) 15 отражался в составе актива «Торговая дебиторская задолженность»).

Обязательство по контракту – обязанность Группы передать товары или услуги покупателю, за которые организация получила возмещение от покупателя (обязательства по контракту в основном состоят из авансовых платежей покупателей, которые ранее до вступления в силу МСФО (IFRS) 15 отражались в составе обязательства «Авансы полученные»)

(о) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход от инвестиционных фондов, дивиденды, прибыль от выбытия финансовых активов, предназначенных для продажи, изменения в справедливой стоимости финансовых активов с отнесением изменений по ней на прибыль или убытки, и прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют. Процентный доход рассчитывается по мере начисления с применением метода эффективной процентной ставки. Дивиденды признаются на дату, на которую установлено право Группы на их получение.

Финансовые расходы включают проценты по займам, расходы по дисконтированию резервов, убытки от изменения обменных курсов иностранных валют, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, относимые на прибыль или убытки, и убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты по займам, которые не капитализируются, отражаются в прибылях или убытках с применением метода эффективной ставки.

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

(п) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенный доход, если существует достаточная уверенность в том, что эти субсидии будут получены, и Группа выполнит все условия для их получения. Государственные субсидии, которые компенсируют расходы Группы, признаются как выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на систематической основе в том периоде, в котором расходы были понесены. Государственные субсидии, которые компенсируют Группе стоимость активов, уменьшают балансовую стоимость данных активов.

(р) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки до вычета налога, которая отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом их временной стоимости и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантийное обслуживание

Резерв по гарантийному обслуживанию признается в том периоде, в котором соответствующий товар был реализован. Начисление затрат по гарантийному обслуживанию производится Группой на основании предыдущего опыта поставок авиационной техники. Оценка затрат впоследствии может пересматриваться с учетом последующего опыта.

(ii) Обременительные договоры

Резерв по обременительным договорам признается, когда ожидаемые Группой доходы по договору ниже, чем неизбежные расходы, которые необходимо понести, чтобы исполнить обязательства по соответствующему договору. Резерв оценивается как текущая стоимость меньшей из величин: суммы ожидаемых затрат по прекращению договора и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств, включая амортизацию расходов на опытно-конструкторские разработки и прочие общепроизводственные расходы. Прежде чем создавать резерв, Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(iii) Финансовые гарантии

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и наилучшей бухгалтерской оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

(с) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, когда они были объявлены.

(т) Выплаты сотрудникам

(i) Планы с установленными взносами

Планы с установленными взносами – это планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, в рамках которых Группа перечисляет установленные взносы в самостоятельную структуру (фонд) и не имеет ни юридического обязательства, ни обязательства, вытекающего из практики, по перечислению дополнительных средств. Обязательство, начисленное по пенсионным планам с установленными взносами, включая взносы в Российский государственный пенсионный фонд, признается в качестве вознаграждения работнику в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором работник оказывал услуги. Предоплаченные взносы признаются в качестве актива только в размере возможного возврата денежных средств или уменьшения последующих платежей. Обязательства по пенсионным планам с установленными взносами, срок исполнения которых составляет более 12 месяцев после окончания периода, в котором работник оказывал услуги, подлежат дисконтированию до приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

Планы с установленными выплатами представляют собой планы вознаграждений работникам по окончании их деятельности на предприятии, отличные от планов с установленными взносами.

Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

Данные расчеты производятся ежегодно с применением метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Чистый процент по обязательствам (активам) плана с установленными выплатами, текущим и предоставленным, включая доходы и расходы от изменения планов, сокращения или погашения обязательств по плану, признается в составе прибыли или убытка за период.

Результат от переоценки чистой суммы активов и обязательств, включая актуарные прибыли и убытки, прибыль на активы плана, исключая величину чистых процентов по обязательствам (активам) плана с установленными выплатами, признается в составе прочего совокупного дохода.

(у) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму текущего и отложенного налога. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением налога на прибыль, относящегося к операциям, отражаемым непосредственно в капитале, и, соответственно, отражаемого в капитале.

Текущий налог на прибыль это ожидаемый налог, уплачиваемый из налогооблагаемой годовой прибыли с использованием налоговых ставок, фактически действующих на дату составления финансовой отчетности, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их стоимостью, используемой для целей налогообложения. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенного налога: деловая репутация, активы и обязательства, признание которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также инвестиции в дочерние общества, по которым материнская компания в состоянии контролировать время реализации временной разницы, и такая реализация не предвидится в обозримом будущем. Размер отложенного налога определяется в зависимости от способа, которым предполагается реализовать или погасить балансовую стоимость активов или обязательств, исходя из налоговых ставок, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Отложенный налоговый актив отражается только в той мере, в которой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(ф) Сделки под общим контролем: отражение в консолидированной финансовой отчетности передающего контроль

Сделка под общим контролем – это сделка, в которой предприятие, получающее контроль, и предприятие, передающее контроль, находятся под контролем одного лица, и этот контроль не является временным.

Сделка осуществляется на основе справедливой стоимости

Передающая контроль сторона:

(а) прекращает признание активов и обязательств бывшей дочерней организации в консолидированном отчете о финансовом положении на дату утраты контроля. В некоторых случаях в договоре купли продажи акций (ином договоре на передачу контроля) может указываться какая-то определенная дата в качестве действительной даты передачи. Независимо от того, какая дата указана в договоре, датой прекращения признания переданного бизнеса является дата, на которую в действительности утрачивается контроль. Эта дата может совпадать или не совпадать с датой, указанной в договоре;

(б) определяет чистые активы дочерней организации на дату утраты контроля без учета дебиторской и кредиторской задолженности Группе на дату утраты контроля;

(в) признает по справедливой стоимости оставшиеся инвестиции в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля и впоследствии отражает в учете такие инвестиции, а также любые суммы, причитающиеся от бывшей дочерней организации или в ее пользу, в порядке, установленном соответствующими МСФО. Указанная справедливая стоимость считается справедливой стоимостью при первоначальном признании финансового актива в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или, когда уместно, первоначальной стоимостью инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие при первоначальном признании;

(г) рассчитывает справедливую стоимость полученного / подлежащего к получению возмещения за передачу контроля;

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(д) признает непосредственно в капитале в составе нераспределенной прибыли разницу между активами и обязательствами выбывшей организации, стоимостью вознаграждения, взаимной задолженностью между Группой и выбывшей организацией и реклассификационной корректировкой прочего совокупного дохода, относящегося к выбывшему иностранному подразделению (если применимо).

3.1. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые Группа применила с 1 января 2018 года

МСФО (IFRS 15) «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS 15) «Выручка по договорам с покупателями» - это единое руководство по признанию выручки, заменяющее следующие ранее действующие стандарты по признанию выручки: МСФО (IAS) «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов» и разъяснение ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

Группа применила стандарт ретроспективно с использованием разрешенного модифицированного метода, согласно которому накопленный эффект от первого применения стандарта в отношении контрактов, действующих на 31 декабря 2017 года, признан как корректировка остатка нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года.

В результате применения МСФО (IFRS 15) «Выручка по договорам с покупателями» Группа изменила учетную политику в части признания выручки (см. Примечание 3(н))

Влияние применения МСФО (IFRS 15) «Выручка по договорам с покупателями» на консолидированную финансовую отчетность представлено в таблице ниже:

Информация о влиянии на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	По отчетности на 31 декабря 2018	Корректировки по МСФО (IFRS) 15	Без корректировки по МСФО (IFRS) 15
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Долгосрочные активы по контрактам	2 347	-	2 347
Прочие долгосрочные финансовые активы	34 834	-	34 834
Отложенные налоговые активы	-	(10)	9
Оборотные активы			
Запасы	39 031	(1 193)	40 224
Торговая дебиторская задолженность	72 068	(21 974)	94 042
Краткосрочные активы по контрактам	13 497	23 216	(9 719)
Прочие оборотные активы	4 018	-	4 018
Итого активы	257 506	39	257 466
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Накопленный убыток	(121 255)	39	(121 294)
Неконтролирующая доля участия	-	-	-
Итого капитал	56 592	39	56 551
Авансы полученные	4 346	(20 246)	24 592
Краткосрочные обязательства по контрактам	3 059	20 246	(17 186)
Итого капитал и обязательства	257 506	-	257 505

Информация о влиянии на консолидированный отчет о прибыли или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	По отчетности за 2018 год	Корректировки по МСФО (IFRS) 15	Без корректировки по МСФО (IFRS) 15
Выручка	140 442	214	140 227
Себестоимость	(111 539)	(244)	(111 295)
Валовая прибыль	28 903	(30)	28 932
Прибыль от операционной деятельности	3 849	(30)	3 878
Убыток до налогообложения	(4 800)	(30)	(4 770)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	453	6	447
Убыток за период	(4 346)	(24)	(4 323)
приходящийся на:			
собственников Компании	(4 285)	(24)	(4 262)
держателей неконтролирующих долей	(61)	-	(61)
	(4 346)	(24)	(4 323)

МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты»

Группа применила МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. Данные предыдущих периодов не были пересчитаны. Различия в балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих в результате принятия МСФО (IFRS) 9, отражаются в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года (см. Примечание 3(ж)(ii)). Эффект влияния на нераспределенную прибыль обусловлен применением модели ожидаемых кредитных убытков. Поэтому информация за 2017 год не отражает требований МСФО (IFRS) 9 и, следовательно, не является сопоставимой с информацией, представленной на 31 декабря 2018 года и за 2018 год.

В таблицах ниже приведены результаты влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную отчетность Группы на 1 января 2018 года.

Млн. руб.	1 января 2018
Итого капитал – МСФО (IAS) 39	93 281
Увеличение ожидаемых убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по контрактам	(1 313)
Эффект начисления отложенного налога	52
Итого корректировка капитала от применения МСФО (IFRS)	(1 261)
Итого капитал – МСФО (IFRS) 9	92 020

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Следующая таблица показывает изменение классификации и оценки финансовых инструментов на 1 января 2018 года в результате применения МСФО (IFRS) 9

	Категория оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39	Категория оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017	Переоценка в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018
Внеоборотные активы					
Прочие долгосрочные финансовые активы					
Вложения в акции	По справедливой стоимости	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 783	-	1 783
Предоставленные займы	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	154	-	154
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	44 026	(1 313)	42 713
Прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	2 268	-	2 268
Предоставленные займы	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	416	-	416
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	6 924	-	6 924
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 202	-	18 202
Итого активов			73 773	(1 313)	72 460
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	59 197	-	59 197
Резервы	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	4 882	-	4 882
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	59 548	-	59 548
Торговая кредиторская задолженность	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	34 089	-	34 089
Резервы	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	16 683	-	16 683
Прочие обязательства	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	10 698	-	10 698
Итого финансовых обязательств			185 097	-	185 097

Прочие пересмотренные стандарты, интерпретации и поправки, применимые для Группы с 1 января 2018 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы. Группа не применяет новые стандарты досрочно.

3.2. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Данные стандарты и интерпретации утверждены для применения в Российской Федерации, если не указано иное.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты; данный стандарт не утвержден для применения в Российской Федерации). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, дата начала применения не определена. Поправки разрешают известное несоответствие между требованием МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки уточняют, что инвестор признает полный доход или убыток от продажи или передачи активов, представляющих собой бизнес в определении МСФО (IFRS) 3, между ним и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Доход или убыток от переоценки по справедливой стоимости инвестиции в бывшую дочернюю компанию признается только в той мере, в которой он относится к доле участия независимого инвестора в бывшей дочерней компании.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам).

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. В настоящий момент руководство проводит оценку влияния применения данного стандарта на финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль.

Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящий момент руководство проводит оценку того, как разъяснение повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены в феврале 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или урегулирование), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (выпущены в октябре 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность:

- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

3.3. Выбытие под общим контролем

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.

3.4. Пересчет сравнительной информации за предыдущие периоды

При подготовке консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и соответствующего консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа обнаружила ошибки в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Исправление ошибок

Данные ошибки были исправлены путем пересчета сравнительных данных за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Ниже представлено влияние исправления ошибок в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Млн. руб.	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Нематериальные активы	51 563	(72)	51 491
Отложенные налоговые активы	11 005	(589)	10 416
Итого внеоборотные активы	106 695	(661)	106 034
Итого активы	333 643	(661)	332 982
Накопленный убыток	(69 159)	(1 428)	(70 587)
Итого капитал	94 709	(1 428)	93 281
Резервы	4 115	767	4 882
Итого долгосрочные обязательства	65 734	767	66 501
Итого обязательства	238 934	767	239 701
Итого капитал и обязательства	333 643	(661)	332 982

Ниже представлено влияние исправления ошибок в отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2017 года:

Млн. руб.	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Нематериальные активы	49 207	(613)	48 594
Отложенные налоговые активы	12 278	(736)	11 542
Итого внеоборотные активы	107 098	(1 349)	105 749
Итого активы	334 144	(1 349)	332 795
Накопленный убыток	(63 167)	(842)	(64 009)
Итого капитал	99 287	(842)	98 445
Резервы	8 811	(507)	8 304
Итого долгосрочные обязательства	77 401	(507)	76 894
Итого обязательства	234 857	(507)	234 350
Итого капитал и обязательства	334 144	(1 349)	332 795

Ниже представлено влияние иправления ошибок в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2017 год

Млн. руб.	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Себестоимость	(141 855)	(733)	(142 588)
Валовая прибыль	29 610	(733)	28 877
Убыток до налогообложения	(2 802)	(733)	(3 535)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(1 770)	147	(1 623)
Убыток за период	(4 572)	(586)	(5 158)
приходящийся на:	-	-	-
собственников Компании	(4 542)	(586)	(5 128)
держателей неконтролирующих долей	(30)	-	(30)
	(4 572)	(586)	(5 158)

Изменение сравнительной информации в Примечаниях

Группа исправила сравнительные данные в отношении информации об изменении накопленной амортизации нематериальных активов (Примечание 8), резервов (Примечание 21), доходов (расходов) по налогу на прибыль (Примечание 7), отложенных налогов (примечание 17) за 2017 год в связи с выявленными ошибками арифметического характера в консолидированной отчетности за

4 Выручка

Млн. руб.	2018	2017
Выручка от строительства самолетов	102 042	131 947
Выручка от продажи запасных частей и дополнительного оборудования	4 952	16 530
Выручка от НИОКР	9 768	11 537
Выручка от услуг по модернизации и обслуживанию	17 565	8 643
Выручка от услуг по обучению	809	29
Прочее	5 306	2 779
Итого	140 442	171 465

Выручка, признанная в течение периода с использованием метода «по проценту готовности», составила 71 452 млн. руб. (2017 года: 80 781 млн. руб.).

5 Прочие операционные доходы/расходы, нетто*

Млн. руб.	2018	2017
Изменение резерва по дебиторской задолженности	(1 560)	(234)
Изменение резерва по запасам	(371)	(1 286)
Начисление других резервов	(1 262)	(250)
Начисление резерва по НДС	(26)	(261)
Расход от выбытия прочих активов	(485)	(606)
(Расход)/Доход от выбытия основных средств	(244)	120
Субсидии, отнесенные к доходам (Примечание 23(а))	492	134
Штрафы и пени уплаченные	(180)	(302)
Расходы по налогу на имущество и прочим налогам	(435)	(471)
Расходы на благотворительность	(86)	(68)
Прочее	(1 273)	(860)
Итого	(5 430)	(4 084)

*Данные за 2017 год были реаггированы ретроспективно для приведения в соответствие представлению за 2018 год

6 Расходы на вознаграждение работникам

Млн. руб.	2018	2017
Оплата труда персонала	17 378	17 672
Обязательные взносы в фонды социального назначения	4 820	4 696
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами (Примечание 22)	84	90
Итого	22 282	22 458

7 Доходы и расходы по налогу на прибыль

Доходы (расходы) по налогу на прибыль включают:*

Млн. руб.	2018	2017
Текущий расход по налогу	(590)	(65)
Возникновение и восстановление временных разниц	1 082	(1 477)
Корректировки прошлых лет	(39)	(81)
	453	(1 623)

Применимая налоговая ставка для Группы в 2018 году составляет 20% (2017 год – 20%), которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Ниже приведена сверка расчетного дохода по налогу на прибыль, исходя из ставки налога на прибыль 20%, действующей в Российской Федерации, и дохода по налогу на прибыль, отраженного в данной отчетности.

	2018	2017
Млн. руб.	Млн. руб.	Млн. руб.
Убыток до налогообложения	(4 799)	(3 535)
Налог на прибыль по действующей ставке	960	707
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(592)	(2 304)
Эффект перевода в валюту представления	89	67
Корректировки в отношении предшествующих лет	(39)	(81)
Эффект от применения налоговых ставок других стран	35	(12)
Итого доходы по налогу на прибыль	453	(1 623)

Эффект от применения налоговых ставок других стран относится к изменению отложенных налоговых активов иностранной деятельности.

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

8 Нематериальные активы

Млн. руб.	Капитализирован ные затраты на разработки	Программное обеспечение	Авансы, выданные на разработки	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2017	90 642	3 946	1 178	95 766
Поступления	3 282	469	2 260	6 011
Приобретение дочерней организации	1 429	36	-	1 465
Государственные субсидии	(730)	-	-	(730)
Выбытия	-	(84)	-	(84)
Перемещения	1 080	-	(1 080)	-
Эффект пересчета в валюту представления	235	65	-	300
На 31 декабря 2017	95 938	4 432	2 358	102 728
Поступления	2 750	203	595	3 548
Государственные субсидии (Примечание 23)	(1 742)	-	-	(1 742)
Выбытия	-	(40)	-	(40)
Перемещения	2 279	2	(2 082)	199
Перемещения из других активов	36 793	-	-	36 793
Выбытие дочерней организации (Примечание 3.3(a))	(81 273)	(2 276)	(642)	(84 191)
Эффект пересчета в валюту представления	301	85	-	386
На 31 декабря 2018	55 046	2 406	229	57 681
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2017 по данным отчетности	(44 441)	(2 118)	-	(46 559)
На 1 января 2017 по уточненным данным	(45 054)	(2 118)	-	(47 172)
Начисление амортизации за период	(4 015)	(544)	-	(4 559)
Выбытия	-	57	-	57
Эффект пересчета в валюту представления	(43)	(61)	-	(104)
На 31 декабря 2017 по данным отчетности	(48 499)	(2 666)	-	(51 165)
На 31 декабря 2017 по уточненным данным	(48 571)	(2 666)	-	(51 237)
Начисление амортизации за период	(4 405)	(353)	-	(4 758)
Выбытия	-	11	-	11
Выбытие дочерней организации (Примечание 3.3(a))	43 121	1 332	-	44 453
Эффект пересчета в валюту представления	(66)	(82)	-	(148)
На 31 декабря 2018	(9 921)	(1 758)	-	(11 679)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2017	47 367	1 766	2 358	51 491
На 31 декабря 2018	45 125	648	229	46 002

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

Капитализированные затраты на разработки относятся к следующим проектам:

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ №400 от 04.04.2019.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ №400 от 04.04.2019.

9 Основные средства

Млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудова- ние	Прочее	Самолеты в операцион- ной аренде	Авансы выданные	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2017	17 809	45 770	6 877	3 211	1 527	9 108	84 302
Поступления	299	748	190	-	2 274	2 692	6 203
Приобретение дочерней организации	-	1 326	83	-	-	-	1 409
Реклассификация	(253)	241	12	-	-	-	-
Перемещения из других видов активов	-	-	56	-	-	205	261
Выбытие	(92)	(158)	(166)	-	-	-	(416)
Перемещения в прочие активы	-	-	-	-	-	-	-
Перемещения	467	4 217	596	-	(876)	(4 404)	-
Эффект пересчета в валюту представления	-	246	81	-	1	-	328
На 31 декабря 2017	18 230	52 390	7 729	3 211	2 926	7 601	92 087
Поступления	360	65	89	-	2 142	2 845	5 501
Государственные субсидии	-	-	-	-	-	(90)	(90)
Реклассификация	150	(532)	382	-	-	-	-
Перемещения из других видов активов	-	126	-	-	-	208	334
Выбытие	(327)	(269)	(280)	-	-	(108)	(984)
Перемещения в прочие активы	-	-	-	-	-	(5)	(5)
Перемещения	1 782	771	762	-	(1 109)	(2 217)	(11)
Выбытие дочерней организации (Примечание 3.3(а))	(5 989)	(20 526)	(2 034)	(3 211)	-	163	(31 597)
Эффект пересчета в валюту представления	-	325	103	-	-	-	428
На 31 декабря 2018	14 206	32 350	6 751	-	3 959	8 397	65 663
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2017	(6 174)	(31 787)	(5 317)	(1 741)	-	-	(45 019)
Начисление амортизации	(600)	(3 650)	(714)	(194)	-	-	(5 158)
Реклассификация	10	2	(12)	-	-	-	-
Выбытие	33	97	119	-	-	-	249
Эффект пересчета в валюту представления	-	(81)	(70)	-	-	-	(151)
На 31 декабря 2017	(6 731)	(35 419)	(5 994)	(1 935)	-	-	(50 079)
Начисление амортизации за период	(400)	(2 981)	(703)	-	-	-	(4 084)
Реклассификация	90	144	(234)	-	-	-	-
Выбытие	263	127	198	-	-	-	588
Выбытие дочерней организации (Примечание 3.3(а))	3 386	16 925	1 723	1 935	-	-	23 969
Эффект пересчета в валюту представления	-	(140)	(93)	-	-	-	(233)
На 31 декабря 2018	(3 392)	(21 344)	(5 103)	-	-	-	(29 839)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2017	11 499	16 971	1 735	1 276	2 926	7 601	42 008
На 31 декабря 2018	10 814	11 006	1 648	-	3 959	8 397	35 824

Обременения

Основные средства, балансовой стоимостью 4 904 млн. руб. на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 4 001 млн. руб.), относятся к мобилизационным мощностям и ограничены для использования по российскому законодательству.

10 Прочие финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400</i>		
Итого	34 834	1 937
<i>Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.</i>		

Прочие краткосрочные финансовые активы

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Предоставленные займы	634	416
Итого	634	416
<i>Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400</i>		

11 Прочие активы

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прочие внеоборотные активы		
Прочие	-	182
Итого	-	182
Прочие оборотные активы		
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	1 530	5 723
Предоплаченные расходы	1 095	4 363
Прочая дебиторская задолженность	1 393	2 268
Итого	4 018	12 354

12 Запасы

Запасы на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года состоят из:

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сырье и материалы	8 585	7 395
Комплектующие	9 211	44 258
Незавершенное производство	6 681	60 798
Готовая продукция и товары для перепродажи	693	638
Авансы, выданные поставщикам	13 861	30 944
	39 031	144 033

Существенное изменение запасов обусловлено выбытием дочерних компаний (примечание 3.3.а)

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400

13 Торговая дебиторская задолженность

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Дебиторская задолженность	74 156	45 584
Резерв по сомнительным долгам (Примечание 26 (iii))	(2 088)	(1 558)
Итого	72 068	44 026

По состоянию на 1 января 2018 года отражение начисленной дебиторской задолженности по строительным контрактам изменено в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (Примечание 3.1.)

14 Активы по контракту и обязательства по контракту

На 31 декабря 2018 года активы по контракту включают дебиторскую задолженность от признания выручки в течение времени по проценту готовности в сумме 15 844 млн. руб., в том числе долгосрочные активы в сумме 2 347 млн. руб. Контрактные обязательства включают авансы заказчиков в сумме 3 059 млн. руб. На 31 декабря 2018 года активы и обязательства по контракту показаны в нетто оценке, сумма зачета составила 1 823 млн. руб.

15 Денежные средства и их эквиваленты

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Текущие банковские счета	1 172	16 786
Депозиты до востребования	-	1 407
Денежные средства, ограниченные к использованию	8 069	6 924
Наличные денежные средства и прочие денежные эквиваленты	9	9
Итого	9 250	25 126

Денежные средства, ограниченные к использованию, имеют целевое назначение и могут быть использованы только для финансирования выполнения определенных контрактов.

Существенное изменение денежных средств обусловлено выбытием дочерней компании (примечание 3.3.а)

16 Капитал

(а) Уставный капитал, эмиссионный доход и резерв по prepaid акциям

В январе 2018 года было зарегистрировано изменение в уставе ПАО "Компания "Сухой". В результате уставный капитал на 31 декабря 2018 года составил 79 898 555 обыкновенных акций (на 31 декабря 2017 года: 37 340 738 обыкновенных акций). В конце 2018 года компания *(наименование компании не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*, приобрела 811 975 акций на сумму 1 393 млн. руб. Структура капитала изменилась следующим образом:

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	Изменение
Уставный капитал	79 899	37 341	42 557
Эмиссионный доход	96 554	23 384	73 170
Резерв по prepaid акциям	1 393	115 727	(114 334)
	177 846	176 452	1 393

По состоянию на 31 декабря 2018 года 1 393 млн.руб. оплаченных, не зарегистрированных акций.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400

(б) Дивиденды

28 июня 2018 года общим собранием акционеров было одобрено решение о выплате дивидендов за 2017 год в сумме 2 140 млн. руб. (2017 год: 1 177 млн.руб.) (или 26,78 руб. на одну обыкновенную акцию (2017 год: 14,77 руб. на акцию).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства*

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Млн. руб.	31 декабря 2018		Изменение за период, отраженное в составе прибылей и убытков	Реклассификация	Эффект от применения МСФО 9 и МСФО 15	Признаны в прочем совокупном доходе:		Признано в капитале:		31 декабря 2017	
	ОНА	ОНО				IAS 19	Прочие	выбытие дочерней компании (Примечание 3.3(а))	отложенные налоги, признанные в результате выбытия дочерней компании (Примечание 3.3.)	ОНА	ОНО
Нематериальные активы	-	(6 722)	(166)	(4 598)	-	-	-	(82)	-	-	(1 877)
Основные средства	-	(515)	(63)	-	-	-	-	(237)	-	353	(567)
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	(173)	(173)	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	3 357	-	1 384	4 598	-	-	34	1 532	-	121	(4 312)
Дебиторская задолженность и прочие активы	547	-	677	-	37	-	40	(3 540)	2 736	410	188
Обязательства	810	-	(683)	-	-	-	-	228	-	1 265	-
Кредиты и займы	-	(192)	168	-	-	-	10	(491)	-	396	(275)
Выплаты работникам	405	-	(63)	-	-	12	-	(7)	-	463	-
Резервы	762	-	19	-	-	-	6	(1 157)	-	1 893	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	-	(19)	-	-	-	-	(12 338)	-	12 357	-
Отложенные налоговые активы/ (обязательства)	5 881	(7 602)	1 081	-	37	12	90	(16 092)	2 736	17 258	(6 843)
Зачет налога	(5 881)	5 881	-	-	-	-	-	-	-	(6 843)	6 843
Итого отложенные налоговые активы/ (обязательства)	-	(1 721)	1 081	-	37	12	90	(16 092)	2 736	10 415	-

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	31 декабря 2017		Признаны в составе прибыли и убытка	Приобретение дочерней компании	Использован ие отложенных налоговых активов	Признаны в прочем совокупном доходе IAS 19 Прочие ⁽¹⁾		31 декабря 2016	
	ОНА	ОНО						ОНА	ОНО
Нематериальные активы	-	(1 877)	(2 412)	-	-	-	-	2 508	(1 972)
Основные средства	353	(567)	2 742	-	-	-	-	-	(2 956)
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	217	-	-	-	-	-	(217)
Запасы	121	(4 312)	(7 817)	107	-	-	(333)	3 854	-
Дебиторская задолженность и прочие активы	410	188	5 629	24	-	-	3	547	(5 605)
Обязательства	1 265	-	(404)	11	-	-	2	1 754	(98)
Кредиты и займы	396	(275)	574	-	-	-	-	-	(454)
Выплаты работникам	463	-	10	-	-	15	-	437	-
Резервы	1 893	-	278	56	-	-	7	1 553	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	12 357	-	65	274	(212)	-	37	12 192	-
Отложенные налоговые активы/ (обязательства)	17 258	(6 843)	(1 118)	472	(212)	15	(284)	22 845	(11 302)
Зачет налога	(6 843)	6 843	-	-	-	-	-	(11 302)	11 302
Итого отложенные налоговые активы/ (обязательства)	10 415	-	(1 118)	472	(212)	15	(284)	11 543	-

(1) Прочие в основном включают в себя эффект от пересчета в валюту представления.

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

18 Кредиты и займы

Далее приведена информация об условиях кредитов и займов Группы, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Млн. руб.	Год погашения	Средне-взвешенная % ставка	31 декабря 2018	Средне-взвешенная % ставка	31 декабря 2017
Долгосрочные					
Банковские кредиты					
Обеспеченные					
в долл. США с фиксированной ставкой	2019-2020		-	4,8-7,34%	502
	2021-2023		-	4,8-7,34%	2 021
в рублях с фиксированной ставкой	2020		-	5%	169
				8,75-11%	2 701
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой	2020	8,2-9,25%	30 000	9,25-12,2%	18 400
	2021	8,2-9,25%	10 000	9,25-12,2%	20 592
Займы от прочих компаний					
Необеспеченные					
в евро с фиксированной ставкой				5%	4 586
в рублях с фиксированной ставкой	2020	8,25%	19	-	-
Облигации выпущенные					
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой				9,7%	3 029
Займы от (сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)					
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой	2020	8%	5 419	8%	7 191
Обязательства по финансовой аренде					
в рублях				18%	6
			45 438		59 197
Краткосрочные					
Банковские кредиты					
Обеспеченные					
в долл. США с фиксированной ставкой			-	4,8-7,34%	2 115
в рублях с фиксированной ставкой		8,75%	8 828	8,75-11%	71
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой		8,15-10,5%	60 342	9,25-12,2%	38 300
в долл. США с фиксированной ставкой		4,3%	9 761	4,3-5%	12 133
в евро с фиксированной ставкой		3,9%	8 201	3,9-5%	4 721
Облигации выпущенные					
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой				0,1%	1
Займы от прочих компаний					
Необеспеченные					
в евро с плавающей ставкой				5%	2 180
Займы от (сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)					
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой		8,25%	25	8,25%	25
Обязательства по финансовой аренде					
в рублях				18%	2
			87 157		59 548
Итого кредиты и займы			132 595		118 745

(а) Беспроцентные займы

Долгосрочные займы на 31 декабря 2018 года включают беспроцентные займы от Компании *(сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)* в сумме 5 950 млн. руб. (31 декабря 2017: 8 539 млн. руб.) с погашением в 2020 году. Текущая стоимость займов была определена путем дисконтирования по ставке 8% (средневзвешенная ставка по аналогичным займам на дату получения) и составила 5 419 млн. руб. (31 декабря 2017: 7 216 млн. руб.).

(б) Специальные условия договоров (ковенанты)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года Группа нарушила ковенанты по некоторым долгосрочным договорам. В связи с этим задолженность по таким долгосрочным кредитным линиям отражена на 31 декабря 2018 в составе краткосрочных обязательств в сумме 36 813 млн. руб. (31 декабря 2017: 3 000 млн. руб.).

(в) Обеспечения

Кредиты в сумме 57 271 млн.руб. (31 декабря 2017: 40 821 млн.руб.) обеспечены правами на получение будущей выручки Группы, в том числе в сумме 46 453 млн.руб. (31 декабря 2017: 31 777 млн.руб.), правами на получение будущей экспортной выручки группы.

(г) Капитализированные расходы по кредитам

В течение 2018 года сумма расходов по кредитам, капитализированная в составе затрат на разработки, составила 1 595 млн. руб. (2017: 494 млн. руб.).

(е) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Млн. руб.	2018	2017
Остаток кредитов и займов на 1 января	118 745	94 084
Привлечение кредитов и займов	91 828	84 668
Погашение кредитов и займов	(27 476)	(66 859)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	64 352	17 809
Приобретение дочерней компании	-	7 839
Процентные расходы по кредитам и займам	11 565	8 709
Проценты по кредитам и займам уплаченные	(11 444)	(10 734)
Доход от признания финансового обязательства по справедливой стоимости	-	(25)
Выбытие дочерней компании	(53 722)	-
Влияние изменений валютных курсов	3 100	1 455
Прочие изменения	-	(392)
Остаток кредитов и займов на 31 декабря	132 596	118 745
В том числе долгосрочные кредиты и займы	45 438	59 197
В том числе краткосрочные кредиты и займы	87 157	59 548

19 Авансы полученные

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные авансы полученные		
Авансы полученные	4 211	50 209
Итого	4 211	50 209

По состоянию на 1 января 2018 года порядок отражения авансов полученных по договорам на строительство изменен в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (Примечание 3.1.)

20 Прочие обязательства*

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные		
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	3 459	7 527
Прочие налоговые обязательства (исключая налог на прибыль)	-	-
Выплаты персоналу	3 028	3 720
Финансовые гарантии (Примечание 3.3.(в))	2 732	-
Прочие обязательства	1 479	1 212
Итого прочие краткосрочные обязательства	10 698	12 459
Долгосрочные		
Финансовые гарантии (Примечание 3.3.(в))	2 629	-
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 629	-

*Были реклассифицированы показатели на 31.12.2017 с целью соответствия порядку представления на 31.12.2018

21 Резервы*

Резервы сформированы из следующих элементов:

2018 Млн. руб.	Гарантийное обслуживание	Обременитель- ные договоры	Гарантия остаточной стоимости	Судебные дела	Обязатель- ства по финансовым гарантиям	Прочие	Итого
Баланс на 1 января	3 230	3 728	528	11 796	564	1 720	21 566
Выбытие дочерней компании	(2 717)	-	(226)	(1 039)	(677)	(722)	(5 381)
Начисление резерва за период	1 469	1 839	289	1 072	759	668	6 096
Использование резерва за период	(1 114)	(1 074)	-	(625)	-	-	(2 813)
Восстановление резерва за период	-	(479)	(365)	-	-	-	(844)
Эффект от дисконтирования	-	-	-	-	32	-	32
Эффект пересчета в валюту представления	-	-	-	2	-	1	3
Баланс на 31 декабря	868	4 014	226	11 206	678	1 667	18 659
Краткосрочная часть	781	2 255	-	11 206	-	86	14 329
Долгосрочная часть	87	1 758	226	-	678	1 581	4 330
2017 Млн. руб.	Гарантийное обслуживание	Обременитель- ные договоры	Гарантия остаточной стоимости	Судебные дела	Обязатель- ства по финансовым гарантиям	Прочие	Итого
Баланс на 1 января	2 844	4 323	633	11 790	-	435	20 025
Реклассификация	49	-	-	(49)	-	-	-
Приобретение дочерней комп.	-	-	-	-	-	85	85
Начисление резерва за период	1 539	1 215	-	488	280	1 228	4 750
Использование резерва за период	(1 390)	(1 810)	-	(6)	-	(30)	(3 236)
Восстановление резерва за период	-	-	(178)	(427)	258	-	(347)
Эффект от дисконтирования	188	-	73	-	26	-	287
Эффект пересчета в валюту представления	-	-	-	-	-	2	2
Баланс на 31 декабря	3 230	3 728	528	11 796	564	1 720	21 566
Краткосрочная часть	2 005	2 288	-	11 796	-	595	16 683
Долгосрочная часть	1 225	1 440	528	-	564	1 125	4 882

Гарантийное обслуживание. Группа предоставляет гарантию на некоторые продаваемые изделия. Продажа самолета сопровождается гарантией от двенадцати до сорока восьми месяцев на все системы, оборудование и компоненты, произведенные Группой.

Гарантии рассчитаны на конец каждого отчетного периода исходя из количества месяцев, оставшихся по гарантии, и суммы ожидаемых гарантийных платежей, а также дополнительных затрат, в случае возникновения гарантийного случая, превышающего обычный уровень обращений по гарантии.

Обременительные и убыточные договоры. Резерв по обременительным договорам признается, когда ожидаемые Группой доходы по договору ниже, чем неизбежные расходы, которые необходимо понести, чтобы исполнить обязательства по нему. Резерв оценивается как текущая стоимость меньшей из величин: суммы ожидаемых затрат по прекращению договора (претензии со стороны контрагента в виде пеней и штрафов) и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств.

Резерв по убыточным договорам признается в случае, если вероятно превышение совокупных затрат над совокупной выручкой по долгосрочным договорам. Ожидаемый убыток признается Группой как расход в периоде, когда появилась такая вероятность.

Гарантия остаточной стоимости. Ряд контрактов на поставку воздушных судов по программе *(сведения не раскрываются на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)* содержат опцион «пут» для проданного самолета и гарантию остаточной стоимости. В соответствии с данными контрактами Группа в момент продажи принимает на себя обязательства по истечению 10-12 лет с даты продажи воздушного судна (период, обычно равный половине экономического срока службы воздушного судна) выплатить разницу между гарантированной остаточной стоимостью (обычно 40-45% от цены продажи) и рыночной стоимостью на дату, когда собственник воздушного судна решил произвести продажу на рынке, или выкупить воздушное судно по гарантированной стоимости. Руководство Группы в момент продажи воздушного судна и на каждую отчетную дату делает оценку возникновения обязательства и начисляет резерв на разницу между будущей рыночной стоимостью проданного воздушного судна и гарантированной остаточной стоимостью. По состоянию на 31 декабря 2018 резерв по гарантии остаточной стоимости составил 232 млн.руб. (31

Судебные дела. Резерв по судебным искам признается в случае, когда Группа выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Группы истцу является высокой, за исключением случаев, когда величина таких выплат не может быть с надежностью оценена. Резерв по судебным искам оценивается как величина вероятных выплат и отражается в составе расходов отчетного периода. Такой же подход применяется для оценки и отражения претензий налоговых органов.

При нарушении установленного конечного срока всей работы или сроков выполнения этапов заказчики в соответствии с условиями контрактов имеют право потребовать уплаты неустойки. Как показывает сложившаяся практика, они обычно пользуются таким правом, поэтому Группа создаёт резервы под штрафы за несвоевременное исполнение договоров, раскрывая их в составе резервов по судебным делам.

Восстановление (начисление) резерва отражено в составе прочих операционных доходов (расходов).

Обязательства по финансовым гарантиям. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала обязательства по гарантиям, выданным в отношении одного из банков на общую сумму 659 млн. руб. (31 декабря 2017: 564 млн. руб.). Группа оценила, что через двенадцать лет с даты подписания каждой из гарантий имеется вероятность выплат денежных средств.

Прочие резервы отражают разного рода обязательства по послепродажному обслуживанию.

Выбытие дочерних компаний. Более подробная информация изложена в Примечании 3.3(а).

* Некоторые суммы не соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и отражают корректировки, подробно описанные в Примечании 3.4.

22 Обязательства по планам с установленными выплатами*

Млн. руб.

Обязательства по долгосрочным выплатам работникам
в том числе краткосрочная часть

31 декабря 2018	31 декабря 2017
2 025	2 422
206	279

(а) Движение текущей стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

Млн. руб.

	2018	2017
Обязательства по планам на 1 января	2 422	2 184
Приобретение дочерней компании	-	138
Стоимость обслуживания за период	91	102
Затраты по процентам	188	186
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(6)	(11)
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	483	362
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	(205)	(206)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	(219)	(74)
Вознаграждения, выплаченные планом	(573)	(278)
Выбытие дочерней компании	(171)	-
Эффект пересчета в валюту представления	15	19
Обязательства по планам на 31 декабря	2 025	2 422

(б) Основные актуарные допущения

	2018	2017
Ставка дисконтирования	8,7%	7,8%
Будущий рост оплаты труда и пенсий	4,2%	4,0%
Средний возраст выхода на пенсию (мужчины/женщины)	65/61	62-68/59-64

*Данные за 2017 год были реагрегированы ретроспективно для приведения в соответствие представлению за 2018 год

23 Государственные субсидии

(а) **Разработка самолета** (информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400

Млн. руб.	2018	2017
Субсидии, отнесенные к затратам на разработки	1 539	730
Субсидии, отнесенные к доходам	492	134

(б) Компенсация затрат по займам и прочие субсидии

В 2018 году Группа получила субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, в соответствии с постановлением правительства Российской Федерации от (информация не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400). Данные субсидии были отнесены к капитализированным процентам по кредитам в общей сумме 293 млн. руб. (2017 год: 0 млн. руб.).

24 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Общее

Использование Группой финансовых инструментов приводит к возникновению следующих рисков:

- кредитный риск;
- риска ликвидности;
- валютный риск
- процентный риск

Политика Группы по управлению рисками, возникающими от использования финансовых инструментов, утверждена Материнской компанией (Примечание 29а).

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы в следствие невыполнения покупателями или другими контрагентами своих обязательств по контракту. Данный вид риска связан преимущественно с дебиторской задолженностью и прочими финансовыми активами.

Целью управления кредитным риском является минимизация потерь в результате неисполнения обязательств банками и/или внешними контрагентами. Для целей управления кредитным риском, являющимся следствием наличия обязательств банков перед Группой, применяется подход установления лимитов финансовых вложений. Денежные средства в значительной части находятся в крупных государственных банках. Для целей управления кредитным риском, являющимся следствием наличия обязательств контрагентов перед Группой, применяются следующие инструменты: установление типовых условий расчета с контрагентами, банковские гарантии, страхование, другие инструменты.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. По состоянию на отчетную дату он представлен следующим образом:

Млн. руб.	Примечание	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства	15	9 250	25 126
Торговая дебиторская задолженность	13	72 068	44 026
Прочая дебиторская задолженность	10	31 624	-
Прочие финансовые активы	10	1 769	1 783
Активы по контрактам	14	15 844	-
Краткосрочные займы выданные	10	634	416
Долгосрочные займы выданные	10	1 441	154
Итого		132 630	71 505

(ii) Дебиторская и прочая задолженность

Группа создает резервы под обесценение, которые отражают ее оценку возможных убытков в дебиторской и прочей задолженности и в инвестициях. Основным составляющим таких резервов является убыток по специфическим индивидуально значимым воздействиям рисков.

Кредитная оценка распространяется на всех контрагентов, кроме связанных сторон, требующих предоставления товаров и услуг на условиях отсрочки платежа.

(iii) Убытки от обесценения

Разбивка дебиторской задолженности по срокам просрочки приведена в таблице ниже:

Млн. руб.	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Балансовая стоимость (до обесценения)	Обесценение	Балансовая стоимость (до обесценения)	Обесценение
Непросроченная	36 466	-	44 026	-
Просроченная	37 690	(2 088)	1 558	(1 558)
в том числе просроченная более года	1 277	(1 277)	1 558	(1 558)
Итого	74 156	(2 088)	45 584	(1 558)

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности за год представлено в таблице:

Млн. руб.	2018	2017
Баланс на 1 января	1 557	645
Изменение резерва под обесценение	531	913
Баланс на 31 декабря	2 088	1 558

Резервы под дебиторскую задолженность, необходимы для отражения убытков от её обесценения до тех пор, пока у Группы не будет уверенности в невозможности получения выгод от такого актива, т.е. пока суммы не будут считаться невозвратными и не будут списаны непосредственно из финансовых активов.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - связан с невозможностью Группы своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Группы, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств и ежемесячного платежного календаря; оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений, продаж и закупок.

В Группе применяются следующие мероприятия управления риском ликвидности: управление остатками денежных средств на банковских счетах, включая размещение средств на депозитах и заключение соглашений по минимально неснижаемым остаткам; оптимизация расчетов с контрагентами; осуществление конверсионных операций с наилучшими условиями по рынку; привлечение краткосрочного и долгосрочного банковского кредитования, включая банковское кредитование и выпуск долговых обязательств; привлечение акционерного капитала; привлечение целевых государственных средств, включая получение субсидий; внутригрупповое финансирование; другие мероприятия, используемые в Группе.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

31 декабря 2018

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее года	1 - 2 года	2 - 3 года	3 - 4 года	4 - 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	127 151	139 419	92 288	36 821	10 310	-	-	-
Необеспеченные займы от Материнской компании	5 444	5 938	434	5 504	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	24 927	24 927	24 927	-	-	-	-	-
Резервы	11 205	11 205	11 205	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	9 867	9 867	7 238	2 629	-	-	-	-
Итого	178 594	191 356	136 092	44 954	10 310	-	-	-

31 декабря 2017

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее года	1 - 2 года	2 - 3 года	3 - 4 года	4 - 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	108 499	117 610	65 970	20 912	21 888	5 452	236	3 152
Необеспеченные облигации выпущенные	3 030	3 708	284	283	3 141	-	-	-
Необеспеченные займы от Материнской компании	7 216	8 565	440	401	7 723	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	34 089	34 089	34 089	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	11 817	11 796	11 796	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	7 832	7 832	7 832	-	-	-	-	-
Итого	172 483	183 600	120 411	21 596	32 752	5 452	236	3 152

(г) Валютный риск

Валютный риск - это возможные потери, связанные с неблагоприятными отклонениями валютных курсов на финансовые требования и обязательства.

Группа оценивает валютный риск на основе анализа открытой валютной позиции. Открытая валютная позиция рассчитывается отдельно по каждой валюте как сальдо валютных требований и обязательств.

С целью управления валютным риском в Группе применяется политика заимствования в валютах, в которых у Группы есть положительная валютная позиция.

Подверженность Группы валютным рискам, рассчитанная на основе сумм в национальной валюте, представлена ниже:

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400

(д) Процентный риск

Процентный риск — это риск возможных потерь в результате негативного движения процентных ставок на рынке. Процентный риск возникает при привлечении средств на условиях плавающей процентной ставки.

Для уменьшения потерь, связанных с изменением процентных ставок, Группа проводит анализ источников процентного риска. Основным источником процентного риска Группы является изменение чистого процентного расхода при наличии плавающих процентных ставок по обязательствам Группы. У Группы нет существенных обязательств с плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости по инструментам с фиксированной ставкой процента

Группа не имеет финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Также Группа не имеет производных инструментов, учитываемых в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования по справедливой стоимости. Соответственно, изменение процентных ставок на отчетную дату не влияет на показатели капитала или чистой прибыли за период.

Кредитные соглашения группы предусматривают право банков в одностороннем порядке изменить процентную ставку по действующим кредитным договорам в случае изменения ключевой ставки или ставки рефинансирования. Группа оценивает такой риск как низкий в текущих рыночных условиях.

25 Операционная аренда

У Группы в аренде находится земля и здания третьих лиц. Средний срок аренды для зданий от 1 до 3 лет, для земли 49 лет. В 2018 году на арендные платежи было направлено 527 млн. руб. (2017: 529 млн. руб.), что примерно соответствует уровню минимальных ежегодных арендных платежей.

26 Управление капиталом

Долгосрочные цели Группы в области управления капиталом заключаются в обеспечении непрерывности деятельности Группы, снижения стоимости капитала и обеспечения достаточной доходности акционерного капитала.

Политика управления заключается в поддержании сильного первоначального капитала для того, чтобы удержать инвесторов, кредиторов, остаться на рынке и поддержать развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует доходность капитала. Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, которая возможна с более высоким уровнем заимствований, и теми преимуществами и безопасностью, которые дают стабильное положение капитала.

Соотношение заемных средств Группы к величине капитала на отчетные даты приведено в таблице:

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Итого заемные средства	132 595	118 745
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(9 250)	(25 126)
Чистые заемные средства	123 344	93 619
Итого капитал	56 592	93 281
Соотношение заемных средств к капиталу	2,18	1,00

27 Контрактные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2018 года Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 11 857 млн. руб. (на 31 декабря 2017: 6 804 млн. руб.).

28 Условные обязательства

(а) Страхование

Группа осуществила обязательное страхование воздушных судов (включая ответственность владельца самолета перед третьими лицами), страхование грузов, страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай простоя производства и ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде, возникшего по причине несчастного случая с имуществом Группы или причиненного в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующее страховое покрытие, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(б) Обязательства налогового характера

Начиная с 1 января 2012 г., в Налоговый Кодекс РФ были введены новые налоговые принципы для контролируемых сделок для целей налога на прибыль, которые расширяют критерии для определения связанных сторон, расширяют перечень контролируемых сделок, устанавливают методы контроля над ценами, изменяют требования для объяснения выбранных методов ценообразования; вводят нормы для уведомления Федеральной налоговой службы РФ относительно контролируемых сделок, и обязательства для утверждения перечня специальных документов, направляемых в ФНС РФ по контролируемым сделкам.

Группа определила свои налоговые обязательства по контролируемым сделкам, базируясь на фактических ценах по данным операциям. Группа систематически принимает меры, направленные на соблюдение российского налогового законодательства в отношении контролируемых сделок.

Руководство Группы уверено, что адекватно интерпретирует налоговое законодательство и принципы отраслевой практики, и что позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов соответствует судебной практике. Однако интерпретация этих вопросов государственными органами может отличаться. Группа оценивает эффект возможных налоговых последствий, включая штрафы и пени, по состоянию на 31 декабря 2018 года, в случае если государственные органы применят иные интерпретации, как несущественный.

(в) Обязательства экологического характера

Государственные органы постоянно пересматривают экологическое законодательство и контролируют его исполнение. Группа периодически пересматривает свои обязательства. По мере того, как обязательства определены, они отражаются в учете. Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю над применением законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим уровнем мер по контролю над применением действующего законодательства руководство полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

(г) Гарантии выданные

Гарантии, выданные по договорам купли-продажи самолетов *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*

Группа предоставила гарантии погашения задолженности по кредитам, выданным покупателю самолетов *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*, которые вступают в силу только в случае, если будет признано, что причиной непогашения кредитов явилось ненадлежащее исполнение компанией *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)* обязательств по договору купли-продажи самолетов или коррупционные действия. По состоянию на 31 декабря 2018 сумма гарантий составила 9 506 млн.руб. (31 декабря 2017: 7 882 млн. руб.). Обязательство по гарантиям номинировано в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2018 Группа предоставила семь финансовых гарантий компании *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)* на сумму 22 714 млн. руб. (на 31 декабря 2017: 15 502 млн.руб.) в отношении денежных средств, предоставленных этой компанией покупателю самолетов *(сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400)*. Указанная сумма включает валютные обязательства, номинированные в долларах США, в сумме 17 914 млн.руб. (на 31 декабря 2017: 15 502 млн.руб.).

(е) Поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2018 Группа являлась поручителем по кредитным обязательствам поставщика перед финансовым учреждением на общую сумму 198 млн. руб., также в декабре 2018 года было предоставлено поручительство за связанную сторону в сумме 10 068 млн.руб. (на 31 декабря 2017: 198 млн. руб.). Валюта обязательства - рубли. Срок действия поручительства - до 30 марта 2027 года.

29 Операции со связанными сторонами

(а) Контроль над Группой

<i>Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.</i>

(б) Операции с предприятиями под государственным контролем

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.

(г) Выплаты ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2018 год составило 431 млн.руб. (2017: 395 млн. руб.).

30 События после отчетной даты

После 31 декабря 2018 года Группа привлекла кредиты на сумму 27 588 млн. руб. и выплатила 18 436 млн. руб. по кредитным обязательствам, существовавшим на отчетную дату.