

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

**НЕАУДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА,
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	9
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (НЕАУДИРОВАННЫЙ).....	11

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Группа и ее деятельность	12
2. Основные положения Учетной политики.....	16
3. Прекращенная деятельность.....	31
4. Информация по сегментам.....	35
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	37
6. Выручка по договорам с покупателями	39
7. Себестоимость продаж.....	40
8. Административные расходы	40
9. Расходы на продажу и реализацию	40
10. Доходы и расходы от прочих операций	41
11. Финансовые доходы и расходы.....	42
12. Основные средства	43
13. Запасы	45
14. Авансы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность.....	45
15. Прочие оборотные активы	45
16. Контрактные активы и обязательства	46
17. Денежные средства и их эквиваленты	46
18. Оценочные обязательства	47
19. Заемные средства и отложенный доход по субсидированию банковских кредитов	47
20. Кредиторская задолженность	48
21. Условные события и обязательства	49
22. События после отчетной даты	50

**Положение об ответственности руководства за подготовку и
утверждение промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2021 года**

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

Руководство Группы отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее МСФО (IAS) 34).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, включая данные об учетной политике, таким образом, чтобы обеспечить предоставление соответствующей, надежной, сравнимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда выполнение требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированные финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Озар И.Я.

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



Маматова С.В.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'S.V. Mamatova', is written over a horizontal line.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва» (ОГРН 1025002032538, дом 4А, улица Ленина, г. Королев, Московская область, 141070) и его дочерних компаний, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях капитала и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания
по обзорной проверке



Е.Н. Маринина

Аудиторская организация:

Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 12006020340

26 августа 2021 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)

(в тыс. рублей, если не указано иное)		30.06.2021	31.12.2020 (пересмотрено Примечание 2)
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	18 156 454	18 614 351
Нематериальные активы		596 026	662 684
Отложенные налоговые активы		2 624 897	1 877 582
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия		48 964	52 175
Внеоборотные финансовые активы		285 041	322 316
Итого внеоборотные активы		21 711 382	21 529 108
Оборотные активы			
Запасы	13	10 948 148	11 105 227
Контрактные активы	16	1 576 159	1 998 098
Авансы выданные	14	53 289 574	38 972 215
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	554 796	828 051
НДС к возмещению		843 073	1 058 224
Краткосрочные финансовые активы		69 850	77 606
Денежные средства и их эквиваленты	17	14 026 954	12 413 845
Прочие оборотные активы	15	411 779	326 846
Итого оборотные активы		81 720 333	66 780 112
Активы выбывающей группы, предназначенные для продажи	3	252 376	288 041
Итого активы		103 684 091	88 597 261
Капитал акционеров и обязательства			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал		3 305 561	2 772 573
Эмиссионный доход		3 498 936	1 144 199
Оплаченный, но не зарегистрированный капитал		-	2 887 725
Накопленный убыток		(13 053 013)	(12 665 778)
Трансляционная разница		(160 409)	(174 393)
Собственные акции		(531 336)	(531 336)
Резервы переоценки внеоборотных активов		1 608 893	1 608 893
Итого капитал акционеров Корпорации		(5 331 368)	(4 958 117)
Доля неконтролирующих акционеров		175 248	182 757
Итого капитал		(5 156 120)	(4 775 360)

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный) (продолжение)

(в тыс. рублей, если не указано иное)	Прим.	30.06.2021	31.12.2020 (пересмотрено Примечание 2)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	19	19 164 253	18 996 546
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами		6 805 166	6 805 166
Отложенные налоговые обязательства		4 616 906	3 832 659
Кредиторская и прочая задолженность долгосрочная	20	203 050	3 525 207
Отложенный доход по субсидированию банковских кредитов долгосрочный		2 470 889	2 638 596
Итого долгосрочные обязательства		33 260 264	35 798 174
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	20	10 045 970	7 847 363
Контрактные обязательства	16	62 466 683	46 256 898
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам		844 427	777 101
Оценочные обязательства	18	1 877 063	2 345 067
Государственные субсидии		38 419	55 240
Отложенный доход по субсидированию банковских кредитов долгосрочный		267 286	233 229
Текущие обязательства по налогу на прибыль		29	3 481
Итого краткосрочные обязательства		75 539 877	57 518 379
Обязательства, непосредственно связанные с активами выбывающей группы, предназначенными для продажи	3	40 070	56 068
Итого обязательства		108 840 211	93 372 621
Итого капитал и обязательства		103 684 091	88 597 261

Озар И.Я.

Генеральный директор

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



Маматова С.В.

Главный бухгалтер

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

«26» августа 2021 года

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или
убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

		За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020 (пересмотрено Примечание 2)
(в тыс. рублей, если не указано иное)	Прим.		
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка по договорам с покупателями	6	15 421 047	17 065 631
Себестоимость продаж	7	(13 328 800)	(13 854 403)
Валовая прибыль		2 092 247	3 211 228
Административные расходы	8	(1 505 944)	(1 535 470)
Расходы на продажу и реализацию	9	(65 224)	(74 389)
Доходы от прочих операций	10	153 373	319 290
Расходы от прочих операций	10	(847 045)	(4 802 496)
Убыток от операций		(172 593)	(2 881 837)
Доходы от финансовых операций	11	274 191	477 582
Расходы от финансовых операций	11	(538 738)	(2 310 418)
Доля в (убытке) / прибыли ассоциированных компаний		(3 210)	3 064
Убыток до налогообложения		(440 350)	(4 711 609)
Текущий налог на прибыль		113 876	39 752
Расход/доход по отложенному налогу на прибыль		(36 983)	758 210
Доход по налогу на прибыль		76 893	797 962
Убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности		(363 457)	(3 913 647)
Прекращенная деятельность:			
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	3	(31 287)	(673 081)
Итого чистый убыток		(394 744)	(4 586 728)
Чистый (убыток) / прибыль, относящийся к:			
Акционерам Группы		(387 236)	(4 588 212)
Неконтролирующим акционерам		(7 508)	1 484
Прочий совокупный расход:			
Трансляционная разница		13 984	(65 125)
Прочий совокупный доход / (расход) за вычетом налога на прибыль		13 984	(65 125)
Итого совокупный расход		(380 760)	(4 651 853)
Совокупный (расход) / доход, относящийся к:			
Акционерам Группы		(373 252)	(4 653 337)
Неконтролирующим акционерам		(7 508)	1 484
Базовый / разводненный убыток в расчете на одну акцию причитающийся акционерам, руб.		(254,21)	(4 339,37)

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

(в тыс. рублей, если не указано иное)	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Операционная деятельность:			
Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения		(440 350)	(4 711 609)
Убыток от прекращенной деятельности до налогообложения	3	(31 266)	(673 297)
Убыток до налогообложения		(471 616)	(5 384 906)
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>			
Проценты к уплате начисленные	11	366 910	971 421
Амортизация основных средств и нематериальных активов		728 797	726 818
Результат по передаче работ		204 151	4 083 299
Курсовые разницы		37 905	1 217 947
Проценты к получению начисленные		(136 756)	(106 247)
Изменение резерва по начисленным расходам		(474 949)	235 876
Резерв по судебным искам		30 645	-
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным		31 592	89 693
Прибыль от выбытия основных средств и НМА		(10 739)	(3 036)
Доля в убытке / (прибыли) ассоциированных компаний		3 210	(3 064)
Изменение резерва по запасам		255 302	(3 477)
Прочие неденежные расходы / (доходы)		4 779	(271 349)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		569 231	1 552 975
(Увеличение) / уменьшение запасов		(82 312)	1 271 032
Уменьшение дебиторской задолженности		506 920	281 028
Увеличение авансов выданных		(14 312 836)	(3 284 208)
Увеличение контрактных активов и уменьшение контрактных обязательств		16 631 724	(2 427 484)
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих обязательств		(1 492 212)	314 315
Денежные средства от операционной деятельности		1 820 515	(2 292 342)
Налог на прибыль (уплаченный) / возмещенный		(25 127)	12 935
Проценты уплаченные		(144 243)	(940 447)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		1 651 145	(3 219 854)

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении
денежных средств (неаудированный) (продолжение)**

<i>(в тыс. рублей, если не указано иное)</i>	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Инвестиционная деятельность:			
Проценты полученные	11	136 756	106 247
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(121 611)	(267 899)
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		10 643	35 244
Чистое изменение займов выданных		48 806	(1 462)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		74 594	(127 870)
Финансовая деятельность:			
Поступления кредитов	19	-	690 216
Погашение кредитов	19	(121 282)	-
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(121 282)	690 216
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов за период		1 604 457	(2 657 508)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	17	12 618 382	18 695 171
Курсовая разница		(24 284)	221 639
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	17	14 198 555	16 259 302

*Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
являются неотъемлемой ее частью*

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании						
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Оплаченный, но не зарегистрированный капитал	Накопленный убыток	Трансакционная разница	Собственные акции	Резервы прочие
Прим.							
	2 772 573	1 144 199	2 887 725	(12 896 360)	(174 393)	(531 336)	1 608 893
На 01 января 2021 года							182 757
Эффект от изменения учетной политики	-	-	-	230 582	-	-	-
На 01 января 2021 года (пересмотрено)	2 772 573	1 144 199	2 887 725	(12 665 778)	(174 393)	(531 336)	1 608 893
Чистый убыток	-	-	-	(387 235)	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	13 984	-	-
Итого совокупный доход/ (расход)	-	-	-	(387 235)	13 984	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	532 988	2 354 737	(2 887 725)	-	-	-	-
На 30 июня 2021 года	3 305 561	3 498 936	-	(13 053 013)	(160 409)	(531 336)	1 608 893
							175 248
На 01 января 2020 года	2 772 573	1 144 199	-	(6 450 035)	(66 982)	(531 336)	1 839 115
Эффект от изменения учетной политики	-	-	-	153 772	-	-	-
На 01 января 2020 года (пересмотрено)	2 772 573	1 144 199	-	(6 296 313)	(66 982)	(531 336)	1 839 115
Чистый (убыток) / прибыль			-	(4 588 212)	-	-	-
Прочий совокупный расход			-	-	(65 125)	-	-
Итого совокупный доход/ (расход) (пересмотрено)			-	(4 588 212)	(65 125)	-	-
На 30 июня 2020 года (пересмотрено)	2 772 573	1 144 199	-	(10 884 525)	(132 107)	(531 336)	1 839 115
							195 327
							193 843
							1 484
							-
							1 484
							(4 651 853)
							(5 596 754)

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

1. Группа и ее деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва» (далее – ПАО «РКК «Энергия», «Материнская компания») и его дочерних компаний (далее совместно с материнской компанией именуемых «Группа») была утверждена к выпуску руководством ПАО «РКК «Энергия» 26 августа 2021 года. Организационно-правовая форма не изменялась.

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

Группа осуществляет свою деятельность по следующим основным направлениям:

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

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

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

В настоящий момент проводятся работы по продлению эксплуатации МКС до 2028 - 2030 годов. Важным элементом продолжения программы является разработка вариантов безопасного сведения станции с орбиты в штатных и нештатных сценариях.

Наряду с расширенной научной программой, планируются работы по отработке технологий для дальних пилотируемых полётов к Луне и Марсу, а также расширение коммерческих миссий.

В 2024 году планируется стыковка к Российскому сегменту МКС беспилотного, а в 2025 году и пилотируемого транспортного корабля нового поколения (ПТК).

Лунная программа

Для полетов к Луне в ПАО «РКК «Энергия» создается пилотируемый транспортный корабль. В конце 2020 года рассматривалась возможность начала пилотируемых миссий в окололунное пространство и на поверхность Луны на облегченном ПТК-М, доставляемом к Луне по двухпусковой схеме с использованием ракет-носителей и перспективных разгонных блоков.

Одним из перспективных направлений работ РКК «Энергия» является разработка лунной спутниковой системы навигации и связи (ЛССНС), обеспечивающей лунных и окололунных потребителей навигационными данными для решения вопросов ориентации, сближения и посадки, а также непрерывной двусторонней командной, голосовой и телевизионной связью.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

ЛССНС призвана решать задачи навигации и связи для всех лунных абонентов, находящихся в радиусе до 60000 км от центра Луны. Абонентами являются космические аппараты (КА) на орбитах подлета (отлета) к Луне, окололунных орбитах любой высоты, объекты на поверхности Луны (в том числе и на обратной стороне Луны).

В направлении «Автоматические космические комплексы и системы» продолжаются работы в интересах государственных и коммерческих заказчиков по созданию космических аппаратов различного назначения на базе унифицированной космической платформы:

- создание космических систем связи и вещания;
- создание космических аппаратов дистанционного зондирования Земли, в том числе космических аппаратов оптико-электронного наблюдения высокого разрешения;
- адаптация средств выведения к КА в обеспечение запуска;
- радиочастотное обеспечение действующих и перспективных проектов;
- международно-правовая защита частотных присвоений систем спутниковой связи и дистанционного зондирования Земли;
- создание пользовательского наземного сегмента автоматических космических комплексов и систем.

Продолжается сотрудничество с компанией Airbus Defence and Space, в том числе в рамках совместного предприятия ООО «Энергия SAT», с целью внедрения передовых технологий производства современных конкурентоспособных космических аппаратов.

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

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

Группа продолжает работы по разработке, созданию и эксплуатации мобильных наземных пунктов для обеспечения контроля и управления полетами космических аппаратов и разгонных блоков.

Советом Директоров рассмотрена и одобрена Программа инновационного развития Корпорации, предусматривающая обеспечение динамичного, долгосрочного, устойчивого, сбалансированного развития Корпорации на основе сохранения и укрепления конкурентных позиций на рынке ракетно-космической техники.

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

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Основные акционеры

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

Наименование компании	Доля участия на 30.06.2021			Доля участия на 31.12.2020		
	прямое	косвенное	итого	прямое	косвенное	итого
Федеральное агентство по управлению государственны м имуществом	28,83%	-	28,83%	14,255%	-	14,255%
Госкорпорация «Роскосмос»	Владение 30,68% (565 601 акций) ДУ (АО «ИК «Развитие») 10,62% (195 825 акций) ДУ (ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия») 1,93% (35 604 акций)	23,29%	66,52%	Владение 28,90% (378 777 акций) ДУ (АО «ИК «Развитие») 14,94% (195 825 акций) ДУ (ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия») 2,71% (35 604 акций)	32,77%	79,33%
АО «Объединенная ракетно- космическая корпорация»	23,29%	-	23,29%	32,77%	-	32,77%

В отчетном периоде ПАО «РКК «Энергия» продолжает реализовывать начатые в 2018 – 2020 годах, процедуры увеличения уставного капитала за счет получения бюджетных инвестиций.

В ходе дополнительного выпуска ценных бумаг (регистрационный номер выпуска 1-03-01091-A-003D) в 2020 году размещены акции и получены денежные средства:

Бюджетные инвестиции:

СБИЦ (договор №351-Д056/19/262)	364 869 792 руб.	67 344 акций
СБИК (договор №351-КИ143/19/264)	415 127 160 руб.	76 620 акций
Итого:	779 996 952 руб.	143 964 акций

Докапитализация

(договор от 17.12.2020 № 351-НИ035/20/170 171220)	2 099 995 128 руб.	387 596 акций
---	--------------------	---------------

В ходе осуществления преимущественного права акционерами приобретены акции в количестве 1 427 целых и 99 734/561 867 акций.

Отчет об итогах доп. выпуска акций (государственный регистрационный номер №1-03-01091-A-003D от 17.08.2020) зарегистрирован Банком России 03.06.2021г. В результате размер уставного капитала по состоянию на 21.06.2021 года составляет 1 843 547 000 (Один миллиард восемьсот сорок три миллиона пятьсот сорок семь тысяч) рублей и разделён на 1 843 547 (Один миллион восемьсот сорок три тысячи пятьсот сорок семь) штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 000 рублей.

По итогам эмиссии акций в 2020 году произошло приобретение 531 560 акций Российской Федерацией в лице Росимущества.

Кроме того, на основании Распоряжения Федерального агентства по управлению государственным имуществом «Об имущественном вносе Российской Федерации в Государственную корпорацию по космической деятельности «Роскосмос» от 11.02.2021 № 37-р, в феврале 2021года произошла передача 186 824 штук акций, принадлежащих Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом - Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос».

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

В итоге общее количество акций ПАО «РКК «Энергия» по состоянию на 21.06.2021 распределилось следующим образом:

Российская Федерация в лице Росимущества	531 560 акций	28,83 %
Госкорпорация «Роскосмос»:	565 601 акций	30,68 %
Госкорпорация «Роскосмос» (ДУ):	35 604 акций	1,93 %
	195 825 акций	10,62 %
АО «ОРКК»:	429 497 акций	23,29 %
Иные акционеры	85 460 акций	4,65 %
Итого	1 843 547 акций	100%

Условия хозяйственной и экономической деятельности

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

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

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

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

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

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

Основа подготовки отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с национальным законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету (далее по тексту – «НСБУ»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, основана на НСБУ с учетом корректировок и переклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

Непрерывность деятельности

На результаты операционной деятельности Группы, а также на показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в Примечаниях 18 и 21.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

За первые шесть месяцев 2021 года Группа получила чистый убыток по продолжающейся деятельности в сумме 363 457 тыс. руб. (за аналогичный период 2020 года – чистый убыток составил 3 913 647 тыс. руб.).

На 30 июня 2021 года оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Группы на 6 180 456 тыс. руб. Капитал Группы меньше акционерного капитала на 8 461 681 тыс. руб.

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

Вспышка коронавируса (COVID-19)

В начале 2020 года в мире стала распространяться вспышка коронавируса (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Группа сталкивается с последствиями COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Руководство Группы действует в рамках введенных распорядительных документов по организации противоэпидемиологических мер согласно Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера». Действует оперативный штаб. Осуществляется ежедневный непрерывный мониторинг состояния здоровья всех без исключения работников. Организованы мероприятия по созданию условий для проведения вакцинации работников от коронавирусной инфекции.

В настоящее время руководство Группы внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данным событием, и анализирует степень его возможного влияния.

2. Основные положения Учетной политики

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует использования определенных существенных учетных оценок. Она также требует от руководства Группы применять суждение при использовании учетной политики Группы. Области, в которых при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются ниже.

Группа в своей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности применяла учетную политику и методику расчетов, которые она применяла в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением изменений, описанных ниже, и тех, которые относятся к новым стандартам и интерпретациям, вступившим в силу для первого применения за периоды, начавшиеся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые будут применяться в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, и, следовательно, применимы для промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, представлена в российских рублях.

Каждая дочерняя компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

При консолидации осуществляется перевод отчетности отдельных компаний в валюту представления Группы.

2.1. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

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

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

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

Учет основных средств производственного назначения

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

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Приказом ГК «Роскосмос» №92 от 29.03.2018 утверждена «Программа по работе с непрофильными активами Госкорпорации «Роскосмос» (далее Программа), регламентирующая процедуры прекращения участия в непрофильных активах, включающих также финансовые вложения в дочерние и зависимые общества. Совет директоров Корпорации принял решение о присоединении ПАО «РКК «Энергия» к Программе по работе с непрофильными активами Госкорпорации «Роскосмос» (протокол Совета директоров от 31.05.2018 № 24). В 2019 г. утвержден Реестр непрофильных активов ПАО «РКК «Энергия» (протокол Совета директоров ПАО РКК «Энергия» №8 от 18.01.2019, дополнения к Реестру – протокол №9 от 04.10.2019, протокол №11 от 06.05.2021). В реестр непрофильных активов ПАО «РКК «Энергия» включены дочерние / зависимые компании, входящие в периметр консолидации Группы: АО «НПК «РЕКОД», ООО «Энергия - Оверсиз», ООО «Энергия - Лоджистикс» и иностранные компании проекта «Морской старт». Согласно положениям Программы разрабатывается План мероприятий по реализации непрофильных активов ПАО «РКК «Энергия» на перспективу до 2022 года, который совместно с Реестром непрофильных активов является программой планируемых изменений в структуре Группы ПАО «РКК «Энергия», принятой к исполнению.

Руководство считает, что выбывающая группа компаний проекта «Морской старт» должна быть классифицирована как прекращенная деятельность.

Более подробная информация о прекращенной деятельности приводится в Примечании 3.

Выручка по договорам с покупателями

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

• Идентификация обязанностей к исполнению в комплексном договоре в области космической деятельности

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

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

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

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

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

Таким образом, Группа учитывает такой договор как одну обязанность к исполнению.

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

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

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

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

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

• Роль принципала

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

• Определение метода оценки переменного возмещения и ограничение оценок

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

Многие долгосрочные договоры имеют систему штрафов и пени, которые могут повлиять на сумму ожидаемого возмещения по договору.

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

• Учет значительного компонента финансирования в договоре

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

2.2. Оценочные значения и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Судебные иски

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

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

Текущие налоги

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2021 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

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

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

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

Оценка существенного компонента финансирования

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

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

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

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

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

Оценка ожидаемого кредитного риска

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

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

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

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

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

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

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

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

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Группа предполагает, что кредитный риск (или риск дефолта) финансового актива значительно повышается, если он просрочен более чем на 90 дней.

Аренда — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

определенные расчетные оценки, специфичные для Группы.

Консолидация

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

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

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

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

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

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

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

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

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла) прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшихся инвестиций;
- признает образовавшийся в результате операции прибыль или убыток в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли.

Приобретение неконтролирующих долей участия

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

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

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

(с) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении Дочерней компании с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Дочерние компании

Дочерняя компания – компания, находящаяся под контролем Материнской компании.

Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

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

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

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

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения инвестиций Группы в ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании.

В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

Иностранная валюта

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Компании Группы - пересчет в валюту представления

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в рубли Российской Федерации по обменному курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в отчете о прибылях и убытках.

Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные

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

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

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства как долгосрочные.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает долевые финансовые инструменты и земельные участки по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Для подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа использовала расчетные методы оценки таких активов.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

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

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

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

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

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

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

Учет государственной помощи (субсидий)

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

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

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

Банковские кредиты, привлеченные по льготным процентным ставкам в рамках субсидирования государством процентных расходов Группы, признаются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» путем дисконтирования будущих денежных потоков с применением рыночной процентной ставки. Сумма признанного обязательства далее амортизируется с применением первоначальной рыночной процентной ставки с отнесением затрат по процентам на финансовые расходы. Разница между дисконтированной суммой при первоначальном признании обязательства и суммой фактически полученных денежных средств признается как Отложенный доход по субсидированию банковских кредитов и отражается в составе финансовых доходов по мере признания процентных расходов по кредиту.

Признание выручки

Группа признает выручку из следующих источников:

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

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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

Контрактные активы

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

Если Группа передает товары или услуги заказчику до того, как получит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. После завершения работ и принятия их заказчиком сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности.

Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения. Учетная политика в отношении обесценения финансовых активов рассматривается в разделе *Оценка ожидаемого кредитного риска*.

Дебиторская задолженность предоставляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Контрактные обязательства

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

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

- если признаваемая выручка на дату отчетности превышает полученное возмещение по договору, то разница признается как актив по договору;
- если полученное возмещение по договору превышает признаваемую выручку, то разница отражается как обязательство по договору.

Оказание услуг по санаторно-курортному лечению

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

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, когда выполняются обязанности к исполнению, то есть когда контроль над товарами передается покупателям. Покупатели получают контроль над товарами, когда эти товары переданы и приняты ими в их помещениях или становятся доступными для самовывоза, в зависимости от условий соглашения, заключенного с покупателем.

Процентный доход

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

Дивиденды

Доход признается, когда установлено право Группы на получение выплаты.

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Оценочные обязательства

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

При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставке дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и коэффициенте увольнения. В виду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. В связи с этим, обычно Группа использует расчетные методы оценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами для подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Однако, для подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Группа не начисляла финансовые расходы, так как ожидается, что такие расходы будут существенно уменьшены по состоянию на конец 2021 года.

Группа не выделяет краткосрочную часть пенсионных обязательств по вознаграждениям работников.

Государственное пенсионное обеспечение

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

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

Прекращенная деятельность

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

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

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

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

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

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

амортизации..

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 3. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Сегментная отчетность

Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Прибыль на акцию

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

Изменения учетной политики

С 1 января 2021 года Группа изменила положения учетной политики в отношении классификации административных расходов.

Влияние вышеуказанных изменений на сравнительные данные в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, промежуточных сокращенных отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о движении денежных средств за 6 месяцев 2020 года отражено в таблицах ниже:

Для консолидированного отчета о финансовом положении:

	31.12.2020 <i>(после пересмотра)</i>	Эффект от пересмотра	31.12.2020 <i>(до пересмотра)</i>
<i>Активы</i>			
Запасы	11 105 227	230 582	10 874 645
Итого активы	88 597 261	230 582	88 366 679
<i>Обязательства</i>			
Итого обязательства	93 372 621	-	93 372 621
<i>Капитал</i>			
Итого капитал	(4 775 360)	230 582	(5 005 942)
Итого капитал и обязательства	88 597 261	230 582	88 366 679

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Для промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020 (после пересмотра)	Эффект от пересмотра	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020 (до пересмотра)
Выручка по договорам с покупателями	17 065 631	-	17 065 631
Себестоимость продаж	(13 854 403)	(1 768 496)	(12 085 907)
Валовая прибыль	3 211 228	(1 768 496)	4 979 724
Административные расходы	(1 535 470)	1 847 576	(3 383 046)
Расходы на продажу и реализацию	(74 389)	26 825	(101 214)
Доход от прочих операций	319 290	237 752	81 538
Расход от прочих операций	(4 802 496)	(305 227)	(4 497 269)
Прибыль от операций	(2 881 837)	38 430	(2 920 267)
Доход от финансовых операций и доля в прибыли ассоциированных компаний	480 646	-	480 646
Расход от финансовых операций	(2 310 418)	-	(2 310 418)
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(4 711 609)	38 430	(4 750 039)
Расход по налогу на прибыль	797 962	-	797 962
Прибыль / (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	(3 913 647)	38 430	(3 952 077)
Убыток от прекращенной деятельности	(673 081)	-	(673 081)
Чистый (убыток) / прибыль после налога на прибыль	(4 586 728)	38 430	(4 625 158)

Для промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020 (после пересмотра)	Эффект от пересмотра	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020 (до пересмотра)
Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения	(4 711 609)	38 430	(4 750 039)
Уменьшение запасов	1 271 032	(38 430)	1 309 462
Денежные средства от операционной деятельности	(3 440 577)	-	(3 440 577)

Более подробная информация об административных расходах приводится в Примечании 8.

2. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и интерпретации

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Реформа базовой процентной ставки- этап 2– Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16;
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты и применяются ретроспективно). В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» разъясняют, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.
- Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты и применяются перспективно);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств» (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу;
- Стимулирующие платежи по аренде (Поправка к примеру 13 в МСФО (IFRS) 16) - «Основные средства: поступления до использования по назначению» вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

3. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Группа представила в прекращенной деятельности следующие компании: ООО «Энергия - Оверсиз», ООО «Энергия - Лоджистикс» и иностранные компании проекта «Морской старт». В результате дальнейшей реализации Программы по реализации непрофильных активов 16.01.2021 года ликвидирована SL Aerospace ACS Limited (Sea Launch ACS Limited), входящая в проект «Морской старт».

В отношении компании АО «НПК «РЕКОД» проводится процедура банкротства.

3. Прекращенная деятельность (продолжение)

Результаты деятельности дочерних компаний, отраженных в разделе «Прекращенная деятельность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, представлены ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021		
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Выручка от прекращенной деятельности	-	-	-
Себестоимость продаж от прекращенной деятельности	-	-	-
Валовая прибыль	-	-	-
Управленческие расходы по прекращенной деятельности	(24 578)	-	(24 578)
Прочий доход по прекращенной деятельности	8 815	-	8 815
Расходы от финансовой деятельности	(15 503)	-	(15 503)
(Убыток) / прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	(31 266)	-	(31 266)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(21)	-	(21)
Налог на прибыль	(21)	-	(21)
Чистый (убыток) / прибыль от прекращенной деятельности	(31 287)	-	(31 287)

Сравнительная информация за шесть месяцев 2020 года:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020		
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Выручка от прекращенной деятельности	745	-	745
Себестоимость продаж от прекращенной деятельности	-	-	-
Валовая прибыль	745	-	745
Управленческие расходы по прекращенной деятельности	(48 810)	(1 152)	(49 962)
Прочий (расход) / доход по прекращенной деятельности	(691 241)	1 353	(689 888)
Доход от финансовой деятельности	65 808	-	65 808
(Убыток) / прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	(673 498)	201	(673 297)
Доход по отложенному налогу на прибыль	-	216	216
Налог на прибыль	-	216	216
Чистый (убыток) / прибыль от прекращенной деятельности	(673 498)	417	(673 081)

3. Прекращенная деятельность (продолжение)

Активы и обязательства компаний сегмента «Морской старт» и «Прочие», классифицированные как активы выбывающей группы, предназначенные для продажи по состоянию на 30 июня 2021 года представлены ниже:

	30.06.2021		
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Активы			
Основные средства	410	41 939	42 349
Отложенные налоговые активы	25 478	-	25 478
Авансы выданные	78	-	78
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 547	-	3 547
Денежные средства и их эквиваленты	171 600	-	171 600
Прочие оборотные активы	9 324	-	9 324
Итого активы	210 437	41 939	252 376
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	(12 821)	-	(12 821)
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(1 809)	-	(1 809)
Кредиты и займы	-	-	-
Резервы и оценочные обязательства	(25 440)	-	(25 440)
Итого обязательства	(40 070)	-	(40 070)
Чистые активы, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	170 367	41 939	212 306

Сравнительная информация на 31 декабря 2020 года :

	31.12.2020		
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Активы			
Основные средства	36	44 303	44 339
Отложенные налоговые активы	26 007	-	26 007
Авансы выданные	157	-	157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 657	-	3 657
Денежные средства и их эквиваленты	204 537	-	204 537
Прочие оборотные активы	9 344	-	9 344
Итого активы	243 738	44 303	288 041
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	(12 821)	-	(12 821)
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(41 507)	-	(41 507)
Резервы и оценочные обязательства	(1 740)	-	(1 740)
Итого обязательства	(56 068)	-	(56 068)
Чистые активы, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	187 670	44 303	231 973

3. Прекращенная деятельность (продолжение)

Чистые денежные потоки сегмента «Морской старт» и «Прочие» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, представлены ниже:

За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021			
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Операционная деятельность	(32 937)	-	(32 937)
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	-
Чистый отток денежных средств	(32 937)	-	(32 937)

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020			
	Морской старт	Прочие	ИТОГО
Операционная деятельность	(46 991)	(242)	(47 233)
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	-
Чистый отток денежных средств	(46 991)	(242)	(47 233)

4. Информация по сегментам

При составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группой применялись положения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

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

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

Руководство Группы оценивает результаты деятельности по операционным сегментам на основе анализа выручки и прибыли сегментов до налогообложения, отраженные в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

Руководство полагает, что подобная информация является оптимальной для оценки результатов деятельности отдельных сегментов, так как позволяет сравнивать их результаты с аналогичными показателями других предприятий этой же отрасли. Раскрытие информации о величине активов и обязательств по сегментам не производится, поскольку Руководство принимает решения и оценивает результаты деятельности сегментов только на основе сегментной прибыли.

Ниже приводится раскрытие информации по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

	Продукция и услуги в сфере космической деятельности	Услуги по тепло-, электро-, водо- снабжению	Прочие услуги	Итого
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года				
Выручка по договорам с внешними покупателями:	6 544 134	483 505	454 322	7 481 961
признаваемая в течение времени	6 372 412	-	-	6 372 412
признаваемая в момент времени	171 722	483 505	454 322	1 109 549
Выручка между сегментами	(24 759)	134 874	196 544	306 659
Итого выручка отчетного сегмента	6 519 375	618 379	650 866	7 788 620
(Убыток) / прибыль отчетного сегмента до налогообложения	(1 501 377)	63 029	97 280	(1 341 068)

4. Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

	Продукция и услуги в сфере космической деятельности	Услуги по тепло-, электро-, водо- снабжению	Прочие услуги	Итого
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года				
Выручка по договорам с внешними покупателями:	11 312 630	426 035	351 379	12 090 044
признаваемая в течение времени	11 080 689	-	-	11 080 689
признаваемая в момент времени	231 941	426 035	351 379	1 009 355
Выручка между сегментами	472 444	104 986	171 496	748 926
Итого выручка отчетного сегмента	11 785 074	531 021	522 875	12 838 970
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	(7 818 280)	16 729	75 564	(7 725 987)

Сверка выручки и финансового результата по отчетным сегментам к показателям, представленным в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Выручка по национальным стандартам	7 788 620	12 838 970
<i>Корректировка выручки:</i>		
Пересчет выручки по методу процента завершенности (IFRS 15)	7 939 092	4 169 303
Исключение выручки между сегментами (внутригрупповых оборотов)	(306 659)	(748 926)
Реклассификация выручки от продажи жилой недвижимости	-	806 290
Прочие реклассификации выручки	(6)	(6)
Выручка по МСФО	15 421 047	17 065 631

Доля в выручке по МСФО от операций с Госкорпорацией «Роскосмос» - за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года составляет 82% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года – 91%).

4. Информация по сегментам (продолжение)

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Прибыль до налогообложения по РСБУ	(1 341 068)	(7 725 987)
<i>Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:</i>		
Пересчет выручки и себестоимости по методу процента завершенности (IFRS 15)	1 623 856	1 942 929
Корректировка стоимости собственных выкупленных акций	16 734	2 848
Внутригрупповые операции между продолжаемой и прекращенной деятельностью	5 353	(751 612)
Исключение из себестоимости административных расходов	2 254	(67 862)
Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и РСБУ в результате передачи работ по проекту	-	1 791 067
Курсовые разницы	-	254 539
Корректировка по дочерним и ассоциированным компаниям	(3 210)	3 064
Начисление арендных платежей	(8 314)	(6 427)
Резерв по судебным разбирательствам	(31 528)	-
Начисление резерва по дебиторской задолженности	(43 422)	(26 164)
Резерв по годовому бонусу	(157 436)	(140 634)
Амортизация	(239 275)	(240 999)
Резерв по незавершенному производству	(265 875)	-
Пенсионные планы	-	237 752
Прочие корректировки	1 581	15 877
Прибыль до налогообложения по МСФО	(440 350)	(4 711 609)

Цена операции, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению

По состоянию на 30 июня 2021 года по сегменту «Продукция и услуги в сфере космической отрасли» была определена цена операции, распределенная на невыполненные, частично невыполненные перед заказчиками Группы обязанности к исполнению. Оставшиеся обязанности к исполнению по договорам с покупателями относятся к исполняемым договорам Группы, по которым вероятно получение вознаграждения. Совокупная величина цены операции составляет 170 997,815 млн. рублей. Оставшиеся обязанности к исполнению будут признаваться в выручке в течение 5,5 лет.

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Отношения контроля

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

Операции с предприятиями под государственным контролем

Группа косвенно принадлежит Российской Федерации, которая является конечной контролирующей стороной Группы. Группа относится к отрасли, в которой преобладают организации (называемые «предприятиями под государственным контролем»). Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью.

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

государственным контролем)), прямо или косвенно контролируемые Российской Федерацией, в лице Госкорпорации «Роскосмос». Взаимодействие с этими предприятиями включает в себя оказание и получение работ и услуг, а также продажу и закупку товаров и вспомогательных материалов.

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

Операции с вышеуказанными предприятиями под государственным контролем, по национальным стандартам с учетом корректировок по МСФО, представлены ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Выручка от продаж	14 382 822	14 384 342
в том числе		
реализация НИОКР	6 105 900	7 447 802
корректировка по выручке, начисленная по проценту завершенности	7 908 238	6 589 866
оказание прочих услуг	368 427	334 652
реализация товаров	125	11 893
оказание услуг аренды	131	130
Закупки	2 787 076	2 297 410
в том числе		
результаты НИОКР	1 128 717	940 130
материалов и других активов	1 503 489	1 212 021
штрафы к уплате по решению судов	6 908	9 571
товаров	-	3 396
прочих услуг	147 961	132 293
	<hr/>	<hr/>
	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Проценты к уплате	-	112 134
Проценты к получению	4 411	5 468
	<hr/>	<hr/>

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	30.06.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность (в т. ч. по авансам выданным)	40 376 966	29 556 110
в том числе сумма обесценения дебиторской задолженности	511 913	511 913
Затраты, по безнадежной или сомнительной дебиторской задолженности	-	29 998
Кредиторская задолженность (в т. ч. по авансам полученным)	109 705 839	86 884 696
Корректировка по дебиторской задолженности, возникающая из выручки, признаваемой в течение времени	45 726 533	37 938 846
Задолженность по займам выданным (включая проценты)	314 731	363 329

Полученные авансы и дебиторская задолженность, возникающая из выручки, признаваемой в течение времени включены в расчет статей «Контрактные активы» и «Контрактные обязательства».

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

6. Выручка по договорам с покупателями

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Выручка по договорам в сфере космической отрасли	14 483 226	15 481 933
признаваемая в течение времени	14 311 504	15 249 992
признаваемая в момент времени	171 722	231 941
Выручка от продажи жилой недвижимости	-	806 290
Выручка от услуг по тепло-, электро-, водоснабжению	483 505	426 035
Выручка от оказания услуг по санаторно-курортному лечению	289 472	168 513
Прочая выручка	164 844	182 860
	15 421 047	17 065 631

7. Себестоимость продаж

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Расходы на вознаграждение работникам	(5 744 519)	(5 336 095)
Расходы на сырье, материалы и комплектующие	(4 538 460)	(4 562 221)
Расходы на услуги соисполнителей по проведению НИОКР	(1 110 811)	(1 607 805)
Амортизация	(540 201)	(664 138)
Расходы на ремонт и содержание оборудования	(438 797)	(286 090)
Расходы на содержание недвижимого имущества	(330 907)	(288 688)
Внедрение, техподдержка, обновление и амортизация ПО	(163 139)	(76 105)
Расходы на услуги по страхованию	(11 183)	(17 981)
Расходы на услуги по строительству жилой недвижимости	-	(714 462)
Прочие расходы	(450 783)	(300 818)
	(13 328 800)	(13 854 403)

8. Административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Расходы на вознаграждение работникам	(1 196 115)	(1 240 784)
Налоги	(95 526)	(93 704)
Расходы на ДМС и НПО	(79 365)	(82 536)
Расходы на содержание недвижимого имущества	(72 853)	(60 172)
Материальные расходы	(23 130)	(31 546)
Расходы на консалтинг, аудиторские и юридические услуги	(14 584)	(12 965)
Амортизация	(9 775)	(5 187)
Командировочные расходы	(3 804)	(3 504)
Расходы на содержание оборудования и транспорта	(612)	(735)
Техподдержка и обновление ПО	(579)	(660)
Прочие расходы	(9 601)	(3 677)
	(1 505 944)	(1 535 470)

9. Расходы на продажу и реализацию

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Расходы на вознаграждение работникам	(60 307)	(69 880)
Расходы на рекламу и маркетинг	(605)	-
Амортизация	(586)	(652)
Прочие расходы	(3 726)	(3 857)
	(65 224)	(74 389)

10. Доходы и расходы от прочих операций

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Прочие доходы		
Штрафы к получению	66 248	30 045
Восстановление резервов по дебиторской задолженности и авансам выданным	25 829	25 095
Государственные субсидии	19 060	16 738
Доходы от реализации запасов	15 911	2 665
Восстановление резерва под сырье и основные материалы	9 089	804
Допущения по обязательствам по пенсионным планам с установленными выплатами	-	237 752
Прочие доходы	17 236	6 191
Итого прочие доходы	153 373	319 290
	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
Прочие расходы		
Резерв под незавершенное производство	(264 417)	-
Результат по передаче работ	(204 151)	(4 269 848)
Расходы по коллективному договору в части бывших сотрудников	(171 785)	(302 788)
Резерв под краткосрочную задолженность покупателей	(40 346)	(61 095)
Штрафы к выплате	(34 037)	(73 280)
Резерв по судебным искам	(31 528)	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(20 045)	-
Резерв под краткосрочную задолженность прочих дебиторов	(17 244)	-
Выбытие основных средств	(4 495)	-
Списан НДС	(4 111)	(12 140)
Налоги	(2 037)	(1 956)
Резерв по авансам выданным	-	(53 693)
Прочие расходы	(52 849)	(27 696)
Итого прочие расходы	(847 045)	(4 802 496)

11. Финансовые доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2021	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.2020
<i>Финансовые доходы</i>		
Доходы по процентам к получению	136 756	105 816
Доходы по субсидированию банковских кредитов	133 649	-
Изменение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 775	-
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	-	371 753
Прочие доходы по финансовой деятельности	11	13
	274 191	477 582
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы по процентам к уплате	(366 910)	(974 485)
Амортизация дисконта по банковским кредитам	(133 649)	-
Курсовые разницы, нетто	(23 495)	(1 254 845)
Восстановление дисконта оценочного обязательства	(7 802)	(77 060)
Расходы на услуги банка	(6 675)	(3 400)
Прочие расходы по финансовой деятельности	(207)	(628)
	(538 738)	(2 310 418)

12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за шесть месяцев 2021 года представлены ниже:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Капиталь- ные вложения	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	6 729 794	11 897 306	2 018 452	8 540 102	515 651	1 125 733	1 718 403	32 545 441
Амортизация на 01.01.2021	-	(3 792 999)	(1 211 980)	(6 978 733)	(403 219)	-	(1 544 159)	(13 931 090)
Остаточная стоимость на 01.01.2021	6 729 794	8 104 307	806 472	1 561 369	112 432	1 125 733	174 244	18 614 351
Поступления	-	-	-	-	-	161 989	-	161 989
Внутренние перемещения								
Первоначальная стоимость	-	47 755	3 815	152 663	-	(227 287)	23 054	-
Амортизация	-	-	-	-	(73)	-	(29)	(102)
Амортизация	-	(211 447)	(64 059)	(285 748)	(19 038)	-	(29 447)	(609 739)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие								
Первоначальная стоимость	-	(93)	(26 371)	(11 956)	(1 198)	-	(11 705)	(51 323)
Амортизация	-	17	22 985	11 089	1 198	-	5 989	41 278
Перевод из состава активов для продажи в текущую деятельность								
Первоначальная стоимость на 30.06.2021	6 729 794	11 944 968	1 995 896	8 680 809	514 453	1 060 435	1 729 752	32 656 107
Амортизация на 30.06.2021	-	(4 004 429)	(1 253 054)	(7 253 392)	(421 132)	-	(1 567 646)	(14 499 653)
Остаточная стоимость на 30.06.2021	6 729 794	7 940 539	742 842	1 427 417	93 321	1 060 435	162 106	18 156 454

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

12. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за шесть месяцев 2020 года:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Капиталь- ные вложения	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	7 026 423	11 812 326	1 967 693	8 154 532	495 813	602 778	1 712 142	31 771 707
Амортизация на 01.01.2020	-	(3 375 956)	(1 086 329)	(6 419 338)	(367 171)	-	(1 495 890)	(12 744 684)
Остаточная стоимость на 01.01.2020	7 026 423	8 436 370	881 364	1 735 194	128 642	602 778	216 252	19 027 023
Поступления	-	-	-	140	629	223 158	-	223 927
Внутренние перемещения								
Первоначальная стоимость	-	-	-	108 367	23 861	(162 569)	30 341	-
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(214 836)	(72 297)	(319 816)	(22 461)	-	(31 600)	(661 010)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие								
Первоначальная стоимость	-	-	-	(3 940)	(3 400)	-	(34 957)	(42 297)
Амортизация	-	-	-	3 762	3 399	-	5 399	12 560
Перевод из состава активов для продажи в текущую деятельность	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 30.06.2020	7 026 423	11 812 326	1 967 693	8 259 099	516 903	663 367	1 707 526	31 953 337
Амортизация на 30.06.2020	-	(3 590 792)	(1 158 626)	(6 735 392)	(386 233)	-	(1 522 091)	(13 393 134)
Остаточная стоимость на 30.06.2020	7 026 423	8 221 534	809 067	1 523 707	130 670	663 367	185 435	18 560 203

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью

13. Запасы

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

	30.06.2021	31.12.2020 (пересмотрено Примечание 2)
Сырье и основные материалы	6 785 158	8 538 651
Незавершенное производство	2 970 737	1 496 583
Материалы, переданные в переработку	355 202	410 086
Товары	208 369	213 993
Готовая продукция	231 333	12 514
Затраты по незавершенному строительству квартир для дольщиков	3 833	3 045
Прочие запасы	393 516	430 355
	10 948 148	11 105 227

14. Авансы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность

Авансы выданные за вычетом накопленных резервов

	30.06.2021	31.12.2020
Авансы выданные	53 289 574	38 972 215

Текущая дебиторская задолженность за вычетом накопленных резервов

	30.06.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей	494 871	688 938
Расчеты с персоналом	28 932	49 540
Расчеты по претензиям	9 577	78 082
Расчеты с прочими дебиторами	21 416	11 491
	554 796	828 051

15. Прочие оборотные активы

	30.06.2021	31.12.2020
Переплата по налогу на прибыль	205 277	82 154
Переплата по налогам (кроме налога на прибыль)	182 289	220 005
Прочие активы	24 213	24 687
Итого прочие оборотные активы	411 779	326 846

16. Контрактные активы и обязательства

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Контрактные активы и Контрактные обязательства включают в себя:

	30.06.2021	31.12.2020
Контрактные активы	1 576 159	1 998 098
Контрактные обязательства	(62 466 683)	(46 256 898)
Итого	(60 890 524)	(44 258 800)
в том числе		
Дебиторская задолженность, возникающая из выручки, признаваемой в течение времени	51 771 321	43 847 737
Убытки по договорам, учитываемым в течение времени	-	-
Авансы полученные	(112 661 845)	(88 106 537)

Выручка, признанная в первом полугодии 2021 года, которая была включена в состав остатка контрактных обязательств на 31 декабря 2020 года, составила 20 479 753 тыс. рублей. Выручка, признанная в первом полугодии 2020 года, которая была включена в состав остатков контрактных обязательств на 31 декабря 2019 года, составила 10 401 342 тыс. рублей.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	30.06.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе	4 916	3 780
Краткосрочные депозиты	543 861	486 029
Денежные средства на расчетных счетах	4 069 031	6 914 371
Денежные средства с ограничениями в использовании	9 409 146	5 009 665
	14 026 954	12 413 845

В рамках выполнения государственного заказа у Корпорации имеются денежные средства ограниченно доступные для использования в сумме 9 409 146 тыс. руб. по состоянию на 30.06.2021 и 5 009 665 тыс. руб. на 31.12.2020.

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

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

	30.06.2021	31.12.2020
Денежные средства по продолжающейся деятельности	14 026 954	12 413 845
Денежные средства по прекращенной деятельности	171 600	204 537
	14 198 554	12 618 382

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

18. Оценочные обязательства

	Вознаграждения работникам	Отпуска	Гарантийные обязательства	Резерв по судебным разбирательствам	Итого
На 01.01.2021					
Краткосрочная часть	421 891	1 020 861	880 598	21 717	2 345 067
Долгосрочная часть	-	-	-	-	-
	421 891	1 020 861	880 598	21 717	2 345 067
Отчисления за период	356 249	649 642	-	31 528	1 037 419
Восстановление дисконта	-	-	-	-	-
Использовано	(245 547)	(614 202)	(644 791)	(883)	(1 505 423)
На 30.06.2021					
Краткосрочная часть	532 593	1 056 301	235 807	52 362	1 877 063
	532 593	1 056 301	235 807	52 362	1 877 063

Сравнительная информация за шесть месяцев 2020 года:

	Вознаграждения работникам	Отпуска	Гарантийные обязательства	Послепусковые работы и прочие расходы	Итого
На 01.01.2020					
Краткосрочная часть	-	1 022 637	1 484 667	33 565	2 540 869
Долгосрочная часть	-	-	782 581	-	782 581
	-	1 022 637	2 267 248	33 565	3 323 450
Отчисления за период	326 072	578 772	-	21 804	926 648
Восстановление дисконта	-	-	77 060	-	77 060
Использовано	-	(724 289)	(43 543)	-	(767 832)
На 30.06.2020					
Краткосрочная часть	326 072	877 120	2 300 765	55 369	3 559 326
	326 072	877 120	2 300 765	55 369	3 559 326

19. Заемные средства и отложенный доход по субсидированию банковских кредитов

Кредиты долгосрочные

	Процентные ставки на 30.06.2021	Срок погашения	30.06.2021	31.12.2020
Кредиты банков (основная сумма)	2,00-9,60%	2022-2035	21 635 142	21 635 142
Дисконтирование по банковским кредитам (долгосрочная часть)			(2 470 889)	(2 638 596)
			19 164 253	18 996 546

19. Заемные средства и отложенный доход по субсидированию банковских кредитов (продолжение)

Краткосрочные кредиты и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам

	Процентные ставки на 30.06.2021	30.06.2021	31.12.2020
Кредиты банков (основная сумма)	2,00 – 7,40%	810 352	931 636
Дисконтирование по банковским кредитам (краткосрочная часть)		(267 286)	(233 229)
Кредиты банков (проценты)		301 361	78 694
		844 427	777 101

В отчетном периоде и в 2020 году в рамках кредитных договоров Группа заключила ряд соглашений о предоставлении субсидий из средств федерального бюджета выпадающих доходов по компенсации части банковских процентов напрямую коммерческим банкам. Преимущество от использования ставки процента ниже рыночной было учтено Группой как отложенный доход по субсидированию банковских кредитов:

	30.06.2021	31.12.2020
Отложенный доход по субсидированию банковских кредитов долгосрочный	2 470 889	2 638 596
Отложенный доход по субсидированию банковских кредитов краткосрочный	267 286	233 229
Всего отложенный доход по субсидированию	2 738 175	2 871 825

Справедливая стоимость кредитов совпадает с их балансовой стоимостью.

20. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	30.06.2021	31.12.2020
Задолженность по передаче работ	-	3 314 405
Задолженность по судебному решению	174 253	166 451
Обязательства по правам аренды	28 797	44 351
	203 050	3 525 207

20. Кредиторская задолженность (продолжение)

Краткосрочная кредиторская задолженность

	30.06.2021	31.12.2020
Задолженность по передаче работ	5 792 130	2 477 725
Торговая кредиторская задолженность	2 370 004	3 819 117
Расчеты по налогам (кроме налога на прибыль)	517 288	320 353
Обязательства по оплате труда	479 403	287 771
Расчеты по претензиям	245 934	-
Задолженность по приобретению ОС	100 580	385 895
Задолженность перед негосударственным пенсионным фондом	57 067	220 999
Прочие счета к оплате	472 232	321 456
Прочие расчеты с персоналом	11 332	14 047
	10 045 970	7 847 363

21. Условные события и обязательства

Страхование

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

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

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

Судебные процессы

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Группы. На дату подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности к Группе подан ряд исковых заявлений, связанных с нарушением сроков исполнения обязательств по контрактам со стороны Группы. В том числе ряд исковых заявлений от Госкорпорации «Роскосмос», общая сумма предъявленной неустойки по которым составляет 3 003 млн. руб., и от Министерства обороны РФ на общую сумму 1 744 млн. руб.

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

21. Условные события и обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени.

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую Финансовую отчетность.

22. События после отчетной даты

Советом Директоров ПАО «РКК «Энергия» (протокол от 26.06.2021 №15) было принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров в форме заочного голосования с датой окончания приема бюллетеней для голосования 12.09.2021. В повестку дня включены вопросы об увеличении уставного капитала (в рамках получения бюджетных инвестиций) и реорганизации ПАО «РКК «Энергия» в форме присоединения к нему ЗАО «ЗЭМ РКК «Энергия».

Также Совет Директоров ПАО «РКК «Энергия» (протокол от 22.07.2021 №1) определил цену выкупа 1 акции для осуществления выкупа акций по требованию акционеров в порядке ст. 76 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в связи с предстоящей реорганизацией) и включил дополнительные вопросы в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров – о досрочном прекращении полномочий Совета директоров ПАО «РКК «Энергия» и об избрании нового состава Совета директоров ПАО «РКК «Энергия».