

**ПАО «ПНППК»
и его дочерних организаций**

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
с аудиторским заключением независимого аудитора*

Содержание**Аудиторское заключение независимого аудитора****Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	14
2. Основа подготовки отчетности	14
3. Основные положения учетной политики	15
4. Существенные учетные суждения и оценки	21
5. Информация по сегментам	22
6. Денежные средства и их эквиваленты	22
7. Прочие оборотные финансовые активы	23
8. Предоплаты	23
9. Торговая дебиторская задолженность	23
10. Запасы	23
11. Основные средства	23
12. Нематериальные активы	25
13. Инвестиционная недвижимость	25
14. Прочие внеоборотные финансовые активы	26
15. Процентные кредиты и займы	26
16. Оценочные обязательства	27
17. Государственные субсидии	27
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
19. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	27
20. Налогообложение	27
21. Собственный капитал	29
22. Договорные и условные обязательства	30
23. Себестоимость	30
24. Административные расходы	31
25. Затраты по финансированию	31
26. Финансовый доход	31
27. Прочие операционные доходы	31
28. Прочие операционные расходы	31
29. Прочие расходы	31
30. Управление рисками	32
31. Оценка справедливой стоимости	33
32. Доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации	35
33. Прибыль на акцию	35
34. События после отчетной даты	35

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и членам Совета директоров
ПАО "ПНППК"

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности **Публичного акционерного общества "Пермская научно-производственная приборостроительная компания"** (ПАО "ПНППК", ОГРН 1025900906349, адрес: 614007, г. Пермь, ул. 25 Октября, 106) и его дочерних организаций (далее совместно – Группа), состоящей из Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, Консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включающих краткий обзор основных положений учетной политики. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита**Как соответствующий ключевой
вопрос был рассмотрен в ходе нашего
аудита*****Запасы***

На 31 декабря 2020 года совокупная балансовая стоимость запасов Группы составляла 3 735 910 тыс. руб. Это самый значимый актив в балансе Группы, на который приходится 34% общей стоимости активов.

Аудируемое лицо имеет существенные остатки запасов (в том числе незавершенного производства) ввиду их невысокой оборачиваемости. Часть запасов могут с течением времени обесцениваться, и, следовательно, существует риск искажения информации о запасах, представленной в консолидированной финансовой отчетности.

Информация о запасах раскрыта в Примечании 10 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали тестирование соответствия начальных остатков; тестирование соответствия остатков аналитического и синтетического учета и финансовой отчетности; тестирование применяемого порядка приобретения материалов; тестирование методики учета товаров, готовой продукции и незавершенного производства; тестирование обоснованности расчета резерва под обесценение материальных ценностей.

Мы проводили аудиторские процедуры, используя наше собственное понимание об оборачиваемости запасов и их возможном обесценении исходя из недавнего опыта.

***Основные средства и инвестиционная
недвижимость***

На 31 декабря 2020 года совокупная балансовая стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости Группы составляла 3 084 187 тыс. руб. Это значимый актив в балансе Группы, на который приходится 28% общей стоимости активов.

Инвестиционная недвижимость представлена землей или зданиями либо частями зданий, которые удерживаются с целью получения арендного дохода либо прироста стоимости капитала и не используются Группой, а также не предназначены для продажи в ходе обычной деятельности.

При ведении бухгалтерского учета по РПБУ Группа использует метод учета по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Для целей МСФО здания и земля оцениваются по справедливой стоимости. Переоценка выполняется достаточно часто, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Мы считали, что оценка имеет большое

В ходе аудита мы получили понимание процесса оценки, отчеты об оценке объектов недвижимости, проанализировали, был ли подход к их оценке пригоден для использования при определении балансовой стоимости объектов в консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали:

- проверку методологии, примененной руководством для определения переоцененной стоимости активов;
- оценку компетентности, квалификации, опыта и объективности привлеченных экспертов;
- проверку на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных в определение переоцененной стоимости активов;
- проверку на выборочной основе математической точности финансовых моделей, использованных для переоценки активов;
- рассмотрение потенциального влияния

значение для аудита, поскольку определение справедливой стоимости требует значительных суждений руководства и привлечения внешних экспертов. Поскольку оценка является сложной, мы рассматриваем оценку недвижимости и земли в качестве ключевого вопроса аудита. Информация о справедливой стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости раскрыта в Примечаниях 11, 13, 31 к консолидированной финансовой отчетности.	возможных изменений ключевых допущений. Мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством, являются приемлемыми для целей подготовки прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. В то же время текущие оценки в отношении справедливой стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости могут претерпеть изменения с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными и могут повлечь как дальнейшую дооценку активов, так и убытки от их обесценения.
--	--

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО "ПНППК" за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО "ПНППК" за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме

и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

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

Е.А. Микова

Аудиторская организация:
ООО "Информ-Налогконсалтинг",
ОГРН 1065902019688,
614007, г. Пермь, ул. Максима Горького, д.65а,
член СРО ААС, ОРНЗ 12006114208

"30" апреля 2021 г.

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества "Пермская научно-производственная приборостроительная компания" (ПАО "ПНППК") и его дочерних организаций (совместно – Группа) по состоянию на 31 декабря 2020 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также признает свою ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за период, окончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 29 апреля 2021 года.

Директор департамента финансов ПАО "ПНППК"
Константинов М.А.

Главный бухгалтер
Ковальчук И.М.

**Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2020 г.***(в тысячах российских рублей)*

		2020 г.	2019 г.
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	3,011,315	3,123,976
Инвестиционная недвижимость	13	72,872	70,765
Нематериальные активы	12	1,285,344	772,233
Инвестиции в ассоциированные организации		31,368	12,400
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	86,470	60,917
Отложенные налоговые активы	20	62,437	56,987
Оборотные активы			
Запасы	10	3,735,910	2,955,249
Торговая дебиторская задолженность	9	1,452,625	1,518,786
Предоплаты	8	311,308	301,245
Прочие оборотные финансовые активы	7	3,655	214,741
Денежные средства и их эквиваленты	6	1,060,838	1,075,768
Прочие нефинансовые активы		25,250	15,458
Итого активы		11,139,392	10,178,524
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Выпущенный капитал	21	504	504
Нераспределенная прибыль		5,175,529	4,980,924
Прочие компоненты собственного капитала		662,172	644,744
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации		5,838,206	5,626,172
Неконтролирующие доли участия		-	15,383
Итого собственный капитал		5,838,206	5,641,555
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	1,103,552	1,859,307
Оценочные обязательства	16	80,190	64,307
Государственные субсидии	17	364,041	291,616
Отложенные налоговые обязательства	20	301,425	298,015
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1,646,211	1,489,833
Процентные кредиты и займы	15	1,584,826	414,549
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	19	43,426	88,150
Государственные субсидии	17	177,515	31,192
Итого обязательства		5,301,186	4,536,969
Итого собственный капитал и обязательства		11,139,392	10,178,524

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

М.А. Константинов

Директор департамента финансов ПАО "ПНППК"

29 апреля 2021 г.

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(в тысячах российских рублей)*

		12 мес 2020 г.	12 мес 2019 г.
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	5	4,353,181	5,310,328
Доход от аренды		26,685	29,884
Выручка		4,379,867	5,340,212
Себестоимость продаж	23	(3,060,995)	(3,951,312)
Валовая прибыль		1,318,871	1,388,901
Прочие операционные доходы.	27	130,307	97,266
Расходы на продажу и распространение		(66,414)	(104,253)
Административные расходы	24	(922,326)	(912,451)
Прочие операционные расходы	28	(74,078)	(116,140)
Операционная прибыль		386,361	353,322
Затраты по финансированию	25	(185,691)	(320,805)
Финансовый доход	26	9,106	17,045
Курсовые разницы		148,074	(55,282)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации и совместного предприятия	32	(17,487)	632,504
Прочие расходы	29	(135,026)	(179,247)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		205,337	447,538
Доход (расход) по налогу на прибыль	20	(26,115)	59,858
Прибыль за год		179,222	507,396
Прибыль, приходящаяся на: акционеров материнской организации		179,222	504,958
неконтролирующие доли участия		-	2,439
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка зданий		31,120	368,856
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода		(13,672)	(70,658)
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		17,447	298,198
Итого совокупный доход за год		196,669	805,595
Приходящийся на: акционеров		196,669	803,156
неконтролирующие доли участия		-	2,439

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

М.А. Константинов

Директор департамента финансов ПАО "ПНППК"

29 апреля 2021 г.

*Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной
финансовой отчетности.*

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Выпущенный капитал	Прочие компонент ы собственно -го капитала	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтроли- рующие доли участия	Итого собствен- ный капитал
На 1 января 2019 г.	504	346,469	4,868,008	5,214,981	12,040	5,227,021
Прибыль за период	-		504,958	504,958	2,439	507,396
Прочий совокупный доход	-	298,275		298,275	-	298,275
Итого совокупный доход	-	-	504,958	803,233	2,439	805,671
Изменение долей участия в дочерних обществах	-	-	(904)	(904)	904	-
Дивиденды, выплаченные денежными средствами	-	-	(391,137)	(391,137)	-	(391,137)
На 31 декабря 2019 г.	504	644,744	4,980,924	5,626,172	15,383	5,641,555
На 1 января 2020 г.	504	644,744	4,980,924	5,626,172	15,383	5,641,555
Прибыль за период	-	-	179,222	179,222	-	179,222
Прочий совокупный доход	-	17,447	-	17,447	-	17,447
Итого совокупный доход	-	17,447	179,222	196,669	-	196,669
Изменение долей участия в дочерних обществах	-	-	15,383	15,383	(15,383)	-
На 31 декабря 2020 г.	504	662,172	5,175,529	5,838,206	-	5,838,206

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

М.А. Константинов

Директор департамента финансов ПАО "ПНППК"

29 апреля 2021 г.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(в тысячах российских рублей)*

	2020	2019
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4,218,313	5,290,882
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных	19,604	30,462
государственные субсидии	252,151	241,341
прочие поступления	25,328	30,329
Отток денежных средств		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2,234,312)	(2,283,553)
в связи с оплатой труда работников	(2,307,915)	(2,052,680)
процентов по долговым обязательствам	(138,033)	(169,810)
налога на прибыль организаций	(78,435)	(43,442)
иных налогов и сборов (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(23,273)	(31,809)
прочие платежи	(150,575)	(51,201)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(417,147)	719,178
Инвестиционная деятельность		
Поступление денежных средств		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2,356	24,975
от продажи акций других организаций (долей участия)	200,010	780,003
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	773	182,033
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг зависимых организаций	10,820	15,030
Отток денежных средств		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(317,639)	(499,707)
в связи с приобретением акций дочерних и зависимых организаций (долей участия)	(12)	(23)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(33,100)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов зависимым организациям	(34,150)	(19,815)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(11,310)	(17,242)
размещение депозитов	-	(1,400)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(149,152)	430,755

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

Финансовая деятельность

Поступление денежных средств

получение кредитов и займов	1,739,894	2,041,678
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	249,969

Отток денежных средств

дивиденды	-	(376,138)
возврат кредитов и займов	(1,210,584)	(2,506,229)
уплата лизинговых платежей	(17,272)	(31,293)
погашение векселей	(110,000)	(139,242)

Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	402,038	(761,255)
--	----------------	------------------

Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(164,261)	388,677
Чистая курсовая разница	149,331	(54,634)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1,075,768	741,725

Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1,060,838	1,075,768
--	------------------	------------------

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

М.А. Константинов

Директор департамента финансов ПАО "ПНППК"

29 апреля 2021 г.

1. Описание деятельности

Публичное акционерное общество «Пермская научно-производственная приборостроительная компания» (ПАО «ПНППК») (далее по тексту – «Компания») является материнской организацией Группы. Компания была учреждена 12 апреля 1956 года под названием «Электроприборный завод». В 1993 году распоряжением Правительства РФ от 12.04.1993г. №592-р Компания акционируется и становится Открытым акционерным обществом «Пермская приборостроительная компания». В 1997 году Компания получила аккредитацию как научная организация и стала именоваться «Пермская научно-производственная приборостроительная компания». Компания является юридическим лицом и действует на основании устава и законодательства РФ.

Основным видом деятельности Группы является разработка и изготовление изделий авиационной, ракетной, морской и наземной техники.

В соответствии с Постановлением правительства №400 от 4 апреля 2019 г. Группа воспользовалась освобождением от раскрытия следующей информации:

- 1) Информация о лицах, являющихся участниками (акционерами) эмитента
- 2) Информация о лицах, контролирующих участников (акционеров) эмитента
- 3) Информация о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции
- 4) Информация о дочерних и зависимых организациях эмитента (группы эмитента)

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ПАО «ПНППК» и его дочерние организации обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и банковской деятельности (далее по тексту – РПБУ). Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на РПБУ, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики». Инвестиционная недвижимость, земля и здания оценивались по справедливой стоимости.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – тыс. руб.), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

Влияние пандемии COVID-19

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года правительства многих стран, в том числе Правительство Российской Федерации, предприняли различные меры борьбы со вспышкой заболевания, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, закрытие предприятий и учреждений, карантин и самоизоляцию. Данные меры оказали влияние на бизнес-процессы общества, в том числе на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на уровень и масштабы деловой активности участников рынка в целом.

Пандемия сама по себе, а также меры по минимизации ее последствий оказали и продолжают оказывать влияние на деятельность организаций в различных отраслях экономики. Начиная с марта 2020 года наблюдается значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных биржах, в том числе снижение цен на нефть и снижение обменного курса российского рубля к доллару США и евро.

Правительство РФ и Банк России приняли меры поддержки, чтобы не допустить значительного ухудшения экономических показателей в результате вспышки COVID-19. Эти меры включают, среди прочего, льготные кредиты для организаций, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, кредитные каникулы и послабление определенных нормативных ограничений для поддержания финансового сектора и его способности предоставлять ресурсы и помогать клиентам избежать нехватки ликвидных средств в результате мер по сдерживанию распространения COVID-19.

На настоящем этапе руководство Группы не может с достаточной степенью уверенности оценить последствия влияния указанных выше факторов на будущие темпы производства и рентабельность, в связи с чем рассматривает различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и считает, что принятые меры позволят Группе выполнять свои финансовые обязательства.

При этом, учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов пандемии COVID-19 в мире, ее фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Группы может отличаться от текущих оценок и допущений руководства. В этих обстоятельствах данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Группа продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 г. считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно, Группа применяла МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи собственного капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 г. путем применения соответствующих индексов инфляции к исторической стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

3. Основные положения учетной политики

Основа консолидации

Дочерние организации, т.е. организации, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Компании полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Компании подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Компании возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Компании менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Компании.

Консолидация дочерних организаций начинается с даты перехода к Компании контроля над ними и прекращается с даты утраты контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные прибыли по таким операциям исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Компании.

Изменение доли участия в дочерней организации без утраты контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила), балансовой стоимости неконтролирующих долей участия, накопленных курсовых разниц, отраженных в собственном капитале; признает справедливую стоимость полученного возмещения, справедливую стоимость оставшейся инвестиции, образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка; реклассифицирует долю материнской организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

Объединения бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов приобретатель оценивает неконтролирующие доли участия в объекте приобретения, которые являются текущими долями владения, либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Прочие компоненты неконтролирующих долей участия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнесов ранее принадлежавшая приобретателю доля участия в объекте приобретения оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное возмещение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение, гудвил, начиная с даты приобретения, распределяется на каждую из единиц Компании, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной организации к указанным единицам. Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированные организации – это организации, в которых Компании, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых Компания имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Компании или под совместным контролем Компании и других сторон. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Компании в чистых активах ассоциированной организации, произошедшие после приобретения. Доля Компании в прибылях или убытках ассоциированных организаций отражается в составе прибыли или убытка, а ее доля в изменениях резервов отражается в прочем совокупном доходе. Однако, если доля Компании в убытках ассоциированной организации равна или превышает ее долю участия в ассоциированной организации, Компания не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Компания обязана осуществлять платежи ассоциированной организации или от ее имени.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями исключаются в части, соответствующей доле Компании в ассоциированных организациях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает нефинансовые активы, такие как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых значительные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых значительные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении, если их сумма существенна.

Консолидированный отчет о движении денежных средств составляется на основе кассового метода.

Финансовые активы

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

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

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

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

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

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

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период. Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов. Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство 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 оцениваются по амортизируемой стоимости. Компания 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 прибыли и убытков.

Векселя

Приобретенные векселя включаются в состав прочих финансовых активов, в зависимости от цели и условий их приобретения, и отражаются в отчетности на основании принципов учетной политики, применимых к соответствующим категориям активов.

Заемные средства

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают в себя выпущенные долговые ценные бумаги, прочие заемные средства. После первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки отражаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в консолидированном отчете о финансовом положении нетто-величины, когда имеется юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и когда имеется намерение осуществить расчеты на нетто-основе либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Право на осуществление зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно быть юридически защищенным во всех следующих обстоятельствах:

- ▶ в ходе обычной деятельности;

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

- ▶ в случае дефолта;
- ▶ в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о неттинге, и соответствующие активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчетности, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- ▶ Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Финансовые активы списываются либо частично, либо целиком, только когда Компания больше не ожидает возмещения их стоимости. Если сумма, подлежащая списанию, выше чем величина накопленного резерва под обесценение, то разница сначала учитывается как увеличение резерва, который затем применяется к валовой балансовой стоимости. Любые последующие восстановления относятся на расходы по кредитным убыткам. Списание относится к прекращению признания.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или в случае существенной модификации условий существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение бизнесов и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время восстановления временной разницы поддается контролю, и вероятно, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

После первоначального признания по первоначальной стоимости здания и земля отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка выполняется достаточно часто, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и полученная сумма пересчитывается исходя из переоцененной суммы актива. Прирост стоимости от переоценки

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

отражается в резерве по переоценке основных средств в составе прочего совокупного дохода, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в составе прибыли или убытка. В этом случае сумма увеличения стоимости актива признается в составе прибыли или убытка. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в составе прибыли или убытка, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве по переоценке основных средств.

При выбытии актива соответствующая сумма, включенная в резерв по переоценке, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания	20-100
Машины и оборудование	5-72
Прочее оборудование	2-30
Активы в форме права пользования	4-10

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию основных средств относятся на затраты по мере их понесения и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представлена землей или зданиями либо частями зданий, которые удерживаются с целью получения арендного дохода либо прироста стоимости капитала и не используются Группой, а также не предназначены для продажи в ходе обычной деятельности. Объекты в процессе строительства, благоустройства или реконструкции для использования в будущем в качестве инвестиционной недвижимости также классифицируются в составе инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость первоначально признается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости с отражением рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Компании определяется на основании различных источников, включая отчеты независимых оценщиков, имеющих соответствующую признанную профессиональную квалификацию и опыт оценки недвижимости с аналогичным местоположением и характеристиками.

Инвестиционная недвижимость в процессе реконструкции для дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости, рынок для которой становится менее активным, продолжает оцениваться по справедливой стоимости. Полученный арендный доход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе прочих доходов. Прибыли и убытки, обусловленные изменениями справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и представляются в составе прочих доходов или прочих операционных расходов.

Последующие расходы капитализируются только в случае вероятности получения Группой соответствующих будущих экономических выгод и возможности надежной оценки затрат. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере понесения. Если владелец занимает инвестиционную недвижимость, она реклассифицируется в категорию основных средств, а ее балансовая стоимость на дату реклассификации становится условной первоначальной стоимостью, которая впоследствии амортизируется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя патенты, научно-исследовательские разработки и лицензии.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный или неограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 5 до 20 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Государственные субсидии

Компания признает субсидии на создание НИОКР, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии учитываются как доход, в течение периода амортизации соответствующего НИОКР.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Акционерный капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на дискреционные дивиденды отражаются в составе собственного капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Сегментная отчетность

Сегментная отчетность Группы основана на следующих операционных сегментах: производство навигационного оборудования, ремонт и прочие услуги, комбинат питания.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырье и материалы, полуфабрикаты, готовую продукцию учитываются по средневзвешенной стоимости в разрезе дочерних обществ, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения является реальным. Товары обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов. Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству Группа предоставляет гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов, которые существовали на момент продажи. Оценочные обязательства, связанные с такими гарантиями типа «гарантия-соответствие», признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание таких оценочных обязательств основано на опыте Группы за предыдущие периоды. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

Дивидендный доход

Доход признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Чистые прибыли по операциям с иностранной валютой – Переоценка валютных статей». Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи,

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2020 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 73,8757 рубля за 1 доллар США и 90,6824 рубля за 1 евро (на 31 декабря 2019 г.: 61,9057 рубля за 1 доллар США и 69,3406 рубля за 1 евро).

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

В 2020 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

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

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Существенные учетные суждения и оценки

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- ▶ *отсутствие контроля в отношении другой организации в том случае, когда ей принадлежит больше половины прав голоса в другой организации;*
- ▶ *наличие контроля в отношении другой организации в том случае, когда ей принадлежит менее половины прав голоса в другой организации;*
- ▶ *отсутствие значительного влияния даже в том случае, если ей принадлежит 20 или более процентов прав голоса другой организации;*
- ▶ *наличие значительного влияния даже в том случае, если ей принадлежит менее 20 процентов прав голоса другой организации.*

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания 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 Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты).

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа выделяет три операционных сегмента исходя из видов продуктов и услуг:

Навигационное оборудование Производство навигационного оборудования

Ремонт и прочие услуги Предоставление негарантийного ремонта и прочих услуг, связанных с навигационным оборудованием

Комбинат питания Оказание услуг, связанных с питанием сотрудников

Руководство осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждой бизнес-единицы отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Результаты деятельности сегментов определяются иначе, чем прибыль или убыток в консолидированной финансовой отчетности, как видно из таблицы ниже. Учет налогов на прибыль осуществляется на групповой основе, и они не распределяются между операционными сегментами.

Трансфертные цены в операциях между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по операционным сегментам Группы:

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Навигационное оборудование	Ремонт и прочие услуги	Комбинат питания	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Консолид ировано
Выручка						
Продажи внешним покупателям	3,788,688	503,828	60,665	4,353,181	-	4,353,181
Межсегментные продажи	112,699	-	-	112,699	(112,699)	-
Итого выручка	3,901,387	503,828	60,665	4,465,880	(112,699)	4,353,181
Доходы/(расходы)						
Себестоимость	(2,776,763)	(364,119)	(32,812)	(3,173,694)	112,699	(3,060,995)
Операционные расходы	(867,197)	(80,787)	(48,420)	(996,404)	-	(996,404)
Прочие доходы/расходы	(78,717)	(11,728)	-	(90,445)	-	(90,445)
Прибыль сегмента	178,710	47,194	(20,567)	205,337	-	205,337
Итого активы	9,694,905	1,289,251	155,236	11,139,392	-	11,139,392
Итого обязательства	4,613,761	613,549	73,876	5,301,186	-	5,301,186

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Навигационное оборудование	Ремонт и прочие услуги	Комбинат питания	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Консолид ировано
Выручка						
Продажи внешним покупателям	4,982,776	481,211	21,075	5,485,063	-	5,485,063
Межсегментные продажи	174,735	-	-	174,735	(174,735)	-
Итого выручка	5,157,512	481,211	21,075	5,659,798	(174,735)	5,310,328
Доходы/(расходы)						
Себестоимость	(3,748,210)	(361,983)	(15,854)	(4,126,047)	174,735	(3,951,312)
Операционные расходы	(940,747)	(90,853)	(3,979)	(1,035,578)	-	(1,035,578)
Прочие доходы/расходы	112,736	10,887	477	124,100	-	124,100
Прибыль сегмента	581,291	39,263	1,720	622,273	(174,735)	447,538
Итого активы	9,260,214	892,975	39,109	10,192,298	(13,774)	10,178,524
Итого обязательства	4,135,276	398,034	17,433	4,550,743	(13,774)	4,536,969

6. Денежные средства и их эквиваленты

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Денежные средства включают в себя следующие позиции:

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Расчетные счета в валюте	669,005	437,950
Расчетные счета в рублях	254,790	409,233
Прочие специальные счета	136,674	779
Наличные денежные средства	295	1,359
Краткосрочные депозиты	75	226,448
Итого денежных средств и их эквивалентов	1,060,838	1,075,768

Краткосрочные депозиты размещены на срок до 90 дней и являются процентными. Ставка размещения составляет от 4.96% до 7.55%.

7. Прочие оборотные финансовые активы

Прочие оборотные финансовые активы включают в себя следующие позиции:

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Предоставленные займы	3,655	2,900
Расчеты по операциям с долевыми инструментами	-	210,441
Депозиты более 90 дней	-	1,400
Итого прочие оборотные финансовые активы	3,655	214,741

По состоянию на 31 декабря 2019 года размещен 1 депозит в долларах США на срок более 90 дней по ставке 2% годовых. Расчеты по операциям с долевыми инструментами представлены в виде дебиторской задолженности по расчетам за доли в ООО «Инкаб», расчет по которым ожидается в течение 3х месяцев после отчетной даты.

8. Предоплаты

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Авансы выданные	312,504	336,919
Резерв под обесценение авансов выданных	(1,197)	(35,674)
Итого предоплаты	311,308	301,245

Авансы выданные представляют собой в основном суммы, перечисленные поставщикам, связанные с производством навигационного оборудования.

9. Торговая дебиторская задолженность

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность покупателей	1,475,308	1,510,373
Прочая дебиторская задолженность	4,581	8,294
Расчеты с персоналом	129	120
Резерв под обесценение	(27,393)	-
Итого торговая дебиторская задолженность	1,452,625	1,518,786

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

10. Запасы

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Незавершенное производство (по себестоимости)	2,626,067	1,983,801
Сырье и материалы (по себестоимости)	1,014,527	943,936
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	122,032	51,156
Резерв под снижение стоимости	(26,717)	(23,645)
Итого запасы	3,735,910	2,955,249

11. Основные средства

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

(в тысячах российских рублей)	Здания и земля	Машины и оборудование	Прочее оборудование	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2018 года	2,016,539	2,771,595	290,078	184,922	395,435	5,658,568
Износ, амортизация						
на 31 декабря 2018 года	(605,029)	(1,758,745)	(174,601)	(60,418)	-	(2,598,793)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	1,411,510	1,012,850	115,477	124,503	395,435	3,059,775
Первоначальная стоимость						
Поступление основных средств за 2019 год	44,419	316,227	28,820	7,906	369,577	766,949
Переоценка	783,743	-	-	-	-	783,743
Выбытие основных средств за 2019 год	(25,199)	(24,370)	-	(63,877)	(398,252)	(511,698)
На 31 декабря 2019 года	2,819,502	3,063,452	318,898	128,951	366,760	6,697,563
Износ, амортизация						
Амортизация за 2019 год	(605,639)	(349,343)	(47,250)	(67,485)	-	(1,069,717)
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие	2,752	11,582	-	80,589	-	94,923
На 31 декабря 2019 года	(1,207,916)	(2,096,506)	(221,851)	(47,314)	-	(3,573,587)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1,611,586	966,946	97,048	81,637	366,760	3,123,976
Первоначальная стоимость						
Поступление основных средств за 2020 год	-	363,754	35,676	-	-	399,430
Переоценка	666,366	-	-	-	-	666,366
Выбытие основных средств за 2020 год	-	-	(13,914)	(80,408)	(120,669)	(214,991)
На 31 декабря 2020 года	3,485,868	3,427,206	340,660	48,543	246,091	7,548,368
Износ, амортизация						
Амортизация за 2020 год	(623,217)	(335,042)	(39,977)	20,855	-	(977,381)
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	13,915	-	-	13,915
На 31 декабря 2020 года	(1,831,133)	(2,431,548)	(247,913)	(26,459)	-	(4,537,053)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1,654,735	995,658	92,748	22,083	246,091	3,011,315

Группа воспользовалась услугами независимого оценщика для определения справедливой стоимости зданий и земли, находящихся в собственности Группы. Справедливая стоимость определяется исходя из стоимости аналогичных объектов, предлагаемых на рынке. Дата переоценки – 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Более подробная информация о справедливой стоимости зданий раскрывается в Примечании 31.

12. Нематериальные активы

Ниже представлено движение по статьям нематериальных активов:

(в тысячах российских рублей)	Патенты и лицензии	Научно-исследовательские разработки	Незавершенные работы по нематериальным активам	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	77,606	294,502	413,930	786,039
Износ, амортизация				
на 31 декабря 2018 года	(23,320)	(112,037)	-	(135,357)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	54,286	182,465	413,930	650,681
Первоначальная стоимость				
Поступление за 2019 год	-	118,063	99,890	217,953
Переоценка	-	-	-	-
Выбытие за 2019 год	(4,934)	-	(118,063)	(122,997)
На 31 декабря 2019 года	72,672	519,817	395,757	988,246
Износ, амортизация				
Амортизация за 2019 год	(6,318)	(74,338)	-	(80,656)
Переоценка	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	(29,638)	(186,375)	-	(216,013)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	43,034	333,442	395,757	772,233
Первоначальная стоимость				
Поступление за 2020 год	7,261	-	620,680	627,941
Переоценка	-	-	-	-
Выбытие за 2020 год	7,261	-	-	7,261
На 31 декабря 2020 года	79,933	519,817	1,016,436	1,616,187
Износ, амортизация				
Амортизация за 2020 год	(10,496)	(119,898)	-	(130,394)
Переоценка	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	(24,570)	(306,273)	-	(330,844)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	55,363	213,544	1,016,436	1,285,344

13. Инвестиционная недвижимость

Ниже представлено движение по статьям инвестиционной недвижимости:

(в тысячах российских рублей)	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018	68,770
Поступление за 2019 год	-
Выбытие за 2019 год	-
Переоценка	1,995
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	70,765
Поступление за 2020 год	-
Выбытие за 2020 год	-
Переоценка	2,108
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	72,872

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. значения справедливой стоимости недвижимости основываются на результатах оценки, произведенной сертифицированным независимым оценщиком. Более подробная информация о справедливой стоимости инвестиционной недвижимости раскрыта в Примечании 31.

(в тысячах российских рублей)	2020	2019
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	26,685	29,884
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), относящиеся к инвестиционной недвижимости, приносящей арендный доход	(79 365)	(103, 639)

У Группы отсутствуют какие-либо ограничения на реализацию ее инвестиционной недвижимости, а также какие-либо договорные обязательства по приобретению, сооружению или застройке объектов инвестиционной недвижимости, их ремонту, техническому обслуживанию или улучшению.

14. Прочие внеоборотные финансовые активы

(в тысячах российских рублей)	2020	2019
Займы выданные	86,470	60,917
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	86,470	60,917

Займы выданные представлены в виде беспроцентных займов в сумме 11 955 тыс. руб. (2019г -10 768 тыс. руб.), выданных сотрудникам Компании, а также процентного займа ассоциированной компании по ставке 9.5%.

15. Процентные кредиты и займы

	Валюта	2020	2019
Долгосрочные			
Банковские кредиты	Рубли	851,744	1,583,266
Облигации	Рубли	251,808	251,657
Прочее финансирование	Рубли	-	24,384
Итого долгосрочные кредиты и займы		1,103,552	1,859,307

Краткосрочные			
Банковские кредиты	Рубли	1,578,965	289,885
Векселя выданные	Рубли		103,916
Прочее финансирование	Рубли	5,861	20,748
Итого краткосрочные кредиты и займы		1,584,826	414,549

Валюта	Ставка	Срок погашения	на 31 декабря 2020
Рубли	от 1.7 до 7.7%	2021-2023	2,430,709
Итого банковские кредиты			2,430,709

Валюта	Ставка	Срок погашения	на 31 декабря 2019
Рубли	ключевая ставка Банка России+ 1% до 2,05%	2020-2023	1,350,816
Рубли	от 5 до 8.64%	2020-2021	522,335
Итого банковские кредиты			1,873,151

Облигации						на 31 декабря	
	Номер выпуска	Дата размещения	Дата погашения	Общая номинальная стоимость, тыс. руб.	Ставка купона	2020	2019
Облигации биржевые	4B02-01	9/10/2019	9/10/2029	250,000	11%	251,808	251,657

16. Оценочные обязательства

(в тысячах российских рублей)	Резерв на гарантийный ремонт
Остаток резерва на 01 января 2019 года	47,636
Начисление резерва	87,677
Использование резерва	(71,006)
Остаток резерва на 31 декабря 2019 года	64,307
Начисление резерва	88,831
Использование резерва	(76,634)
Остаток резерва на 31 декабря 2020 года	80,190

17. Государственные субсидии

(в тысячах российских рублей)	2020	2019
на 1 января	322,808	140,051
получено за год	252,151	241,341
отражено в отчете о прибыли или убытке	(33,403)	(58,584)
на 31 декабря	541,556	322,808

Государственные субсидии были получены на разработку определенных объектов нематериальных активов. В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Авансы полученные	887,082	795,966
Расчеты с персоналом	295,295	293,385
Кредиторская задолженность перед поставщиками	288,390	164,627
Обязательства по налогам и сборам	175,445	235,855
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1,646,211	1,489,833

19. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Расчеты с учредителями	21,175	26,169
Прочая кредиторская задолженность	19,732	22,365
Обязательство по налогу на прибыль	2,519	39,616
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства	43,426	88,150

20. Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представлены следующими позициями:

(в тысячах российских рублей)	2020	2019
Расход по текущему налогу	(41,827)	(44,403)
Расход/(экономия) по отложенному налогу – возникновение и восстановление временных разниц	15,712	104,261
Расход (доход) по налогу на прибыль	(26,115)	59,858

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для Компании составляла:

- в 2019 году – 17,75%
- в 2020 году – 18,75%

Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль по стандартной ставке 13%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%.

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от законодательно установленной ставки налогообложения прибыли. Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по законодательно установленной ставке, с фактическим расходом по налогу на прибыль:

(в тысячах российских рублей)	2020	2019
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	205,337	447,538
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	18.75%	17.75%
Теоретические расходы по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке	(38,501)	(79,438)
Доходы/расходы, не увеличивающие/не уменьшающие налогооблагаемую базу, в том числе:		
Доходы	(61,141)	(112,269)
Расходы	73,526	131,849
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(26,115)	59,858

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

	Возникновение и уменьшение временных разниц			2020
	2019	В отчете о прибыли или убытке	В составе прочего совокупного дохода	
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Отложенные налоговые активы	46,188	16,344	-	62,532
Основные средства	4,172	2,930	-	7,102
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32,062	(31,218)	-	844
Оценочные обязательства	12,861	36,839	-	49,701
Государственные субсидии	(2,908)	7,793	-	4,885
Отложенные налоговые обязательства	(287,216)	(632)	(13,672)	(301,521)
Основные средства	(206,279)	-	(13,672)	(219,951)
Инвестиции в ассоциированную организацию	(2,201)	(4,073)	-	(6,274)
Запасы	(34,250)	(3,232)	-	(37,482)
Процентные кредиты и займы (дс)	(10,204)	(8,294)	-	(18,498)
Нематериальные активы	(34,281)	(14,966)	-	(19,315)
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), чистая сумма	(241,028)	15,712	(13,672)	(238,989)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом				
Отложенные налоговые активы	56 987	-	-	62,437
Отложенные налоговые обязательства	(298 015)	-	-	(301,425)

	Возникновение и уменьшение временных разниц			2019
	2018	В отчете о прибыли или убытке	В составе прочего совокупного дохода	
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Отложенные налоговые активы	46,242	(55)	-	46,187
Основные средства	1,340	2,832	-	4,172
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27,112	4,950	-	32,062
Оценочные обязательства	9,123	3,738	-	12,861
Государственные субсидии	8,667	(11,575)	-	(2,908)
Отложенные налоговые обязательства	(321,849)	104,315	(70,658)	(287,215)
Основные средства	(179,864)	44,243	(70,658)	(206,279)
Инвестиции в ассоциированную организацию	(56,605)	54,404	-	(2,201)
Запасы	(19,639)	(15,588)	-	(34,250)
Процентные кредиты и займы	(38,151)	27,947	-	(10,204)
Нематериальные активы	(27,590)	(6,691)	-	(34,281)
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), чистая сумма	(275,608)	104,261	(70,658)	(241,028)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом				
Отложенные налоговые активы	50 180	-	-	56 987
Отложенные налоговые обязательства	(325 788)	-	-	(298 015)

21. Собственный капитал

Ниже приводятся данные о движении выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

	Количество акций		Номинальная стоимость		Корректировка с учетом инфляции	Итого (в рублях)
	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные		
На 31 декабря 2018 г.	-	130 379	-	1	373 621	504 000
Увеличение акционерного капитала	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	-	-
Продажа собственных выкупленных акций	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	130 379	-	1	373 621	504 000
Увеличение акционерного капитала	-	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	-	-
Продажа собственных выкупленных акций	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	130 379	-	1	373 621	504 000

Общее количество объявленных обыкновенных акций составляет, соответственно, 130 379 штук (2019 г.: 130 379 штук); номинальная стоимость акции равна 1 руб. Все объявленные акции были выпущены и полностью оплачены.

Акционерный капитал Компании был сформирован за счет вкладов акционеров в российских рублях, при этом акционеры имеют право на получение дивидендов и распределение капитала в российских рублях.

Характер и назначение прочих резервов

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки основных средств используется для отражения увеличения справедливой стоимости зданий, а также уменьшения этой стоимости, но только в той мере, в какой такое уменьшение связано с предыдущим увеличением стоимости того же актива, ранее отраженным в составе собственного капитала.

Резервный фонд

Резервный фонд формируется в соответствии с российскими нормативными требованиями. Фонд был сформирован в соответствии с Уставом Компании, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере не менее 5% от акционерного капитала Компании согласно РПБУ.

22. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Компания находится под секторальными санкциями Минторга США.

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

Налогообложение

Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Компании применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Компании, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 31 декабря 2020 г. руководство Компании считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Компании в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

23. Себестоимость

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2020	12 месяцев 2019
Зарплата со страховыми взносами	1,264,937	1,721,396
Сырье и покупные материалы	1,166,126	1,229,697
Амортизационные отчисления	319,437	524,858
Услуги сторонних организаций	251,315	214,238
Энергозатраты (тепло, энергия, вода)	59,147	58,886
Прочее	33	202,237
Итого себестоимость продаж	3,060,995	3,951,312

24. Административные расходы

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2020	12 месяцев 2019
Зарплата с отчислениями	570,093	543,771
Услуги сторонних организаций	57,041	62,736
Услуги транспорта	54,585	59,018
Расходы будущих периодов (программное обеспечение)	54,447	44,466
Прочие расходы	38,537	46,186
Тепло, вода, энергия, связь	36,721	36,047
Ремонт и содержание зданий, оборудования	33,449	54,561
Амортизация основных средств и НМА	32,966	31,618
Создание (высвобождение) резервов по сомнительным долгам	22,800	12,862
Сырье и основные материалы	21,687	21,186
Итого административные расходы	922,326	912,451

25. Затраты по финансированию

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2020	12 месяцев 2019
Проценты по векселям и кредитам	149,219	307,731
Проценты по облигациям	27,571	8,512
Проценты по обязательствам по аренде	8,901	4,562
Итого затраты по финансированию	185,691	320,805

26. Финансовый доход

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2020	12 месяцев 2019
Проценты по депозитам	9,106	17,045
Итого финансовый доход	9,106	17,045

27. Прочие операционные доходы

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2020	12 месяцев 2019
Доходы по государственным субсидиям	33,403	58,584
Восстановление убытка от переоценки инвестиционной недвижимости	2,108	1,995
Восстановление амортизации НИОКР при списании	475	18,577
Изменение резервов под обесценение	6,089	-
Прочие операционные доходы	88,233	18,110
Итого прочие операционные доходы	130,307	97,266

28. Прочие операционные расходы

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2020	12 месяцев 2019
Расходы по операционной аренде	74,078	95,389
Убыток от обесценения основных средств	-	-
Убыток от выбытия основных средств	-	20,751
Итого прочие операционные расходы	74,078	116,140

29. Прочие расходы

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2020	12 месяцев 2019
Расходы, понесенные на НИОКР	-	51,374
Налоги и штрафы	18,457	19,936
Прочие	116,569	107,937
Итого прочие расходы	135,026	179,247

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

30. Управление рисками

Введение

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Группы, и каждый отдельный сотрудник несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности. Группа также подвержена операционным рискам.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет директоров, однако также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль над рисками.

Совет директоров

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Управление рисками

Подразделение управления рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля.

Контроль рисков

Подразделение контроля рисков отвечает за контроль соблюдения принципов, политики управления рисками и лимитов риска Компании. В состав каждого бизнес-подразделения входит децентрализованный отдел, который отвечает за независимый контроль рисков, включая контроль размеров подверженных риску позиций по сравнению с установленными лимитами. Данный отдел также обеспечивает сбор полной информации в системе оценки рисков и отчетности о рисках.

Казначейство

Казначейство отвечает за управление активами и обязательствами, а также общей финансовой структурой. Казначейство также несет основную ответственность за риск ликвидности и риск финансирования.

Внутренний аудит

Процессы управления рисками внутри Группы, ежегодно аудируются отделом внутреннего аудита, который проверяет как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Группой. Отдел внутреннего аудита обсуждает результаты проведенных проверок с руководством и представляет свои выводы и рекомендации Комитету по аудиту.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Группа понесет убытки вследствие того, что ее клиенты или контрагенты не выполнили своих договорных обязательств. Группа управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который она готова принять по отдельным контрагентам, географическим или отраслевым концентрациям риска, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Компания разработала процедуру проверки кредитного качества с тем, чтобы обеспечить раннее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов, включая периодический пересмотр размера обеспечения. Лимиты по контрагентам определены с использованием системы классификации кредитного риска, которая присваивает каждому контрагенту кредитный рейтинг. Рейтинги регулярно пересматриваются. Процедура проверки кредитного качества позволяет Компании оценить размер потенциальных убытков по рискам, которым он подвержен, и предпринять необходимые меры.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей минимальной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Группа владеет портфелем разнообразных, пользующихся большим спросом активов, которые могут быть быстро реализованы за денежные средства в случае непредвиденного прекращения притока денежных средств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания поддерживает положительную валютную позицию, для минимизации рисков.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

31. Оценка справедливой стоимости

Процедуры оценки справедливой стоимости

Компания определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости, как в инвестиционной недвижимости зданий и земли, так и для однократной оценки, как в случае активов, предназначенных для продажи. Для оценки значимых активов, таких как недвижимость привлекаются сторонние оценщики. В число критериев, определяющих выбор оценщика, входят знание рынка, репутация, независимость и соблюдение профессиональных стандартов. Как правило, оценщики меняются каждые три года. После обсуждения со сторонними оценщиками Компания принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные должны использоваться в каждом случае.

Иерархия справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в зависимости от модели оценки:

- ▶ Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2: прочие модели, для которых все исходные данные, оказывающие значительное влияние на отраженную в учете справедливую стоимость, являются наблюдаемыми напрямую или косвенно.
- ▶ Уровень 3: модели, для которых не все исходные данные, оказывающие существенное влияние на отраженную в учете справедливую стоимость, являются наблюдаемыми на рынке.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень в иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	(Уровень 1)	(Уровень 2)		
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1,452,625	1,452,625
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,060,838	1,060,838	1,060,838
Нефинансовые активы				
Инвестиционное имущество	-	-	72,872	72,872
Основные средства (здания и земля)	-	-	1,654,734	1,654,735
Итого активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	1,060,838	3,180,233	4,241,071
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы	-	-	2,688,378	2,688,378
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1,646,211	1,646,211
Итого обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	4,334,589	4,334,589

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
Финансовые активы				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1,518,786	1,518,786
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,075,768	-	1,075,768
Нефинансовые активы				
Инвестиционное имущество	-	-	70,765	70,765
Основные средства (здания и земля)	-	-	1,611,586	1,611,586
Итого активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	1,075,768	3,201,136	4,276,904
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы	-	-	2,273,856	2,273,856
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1,489,833	1,489,833
Итого обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	3,763,689	3,763,689

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Инвестиционная недвижимость

Для оценки инвестиционной недвижимости Компания использует метод дисконтированных денежных потоков. Согласно методу дисконтированных денежных потоков справедливая стоимость оценивается с использованием допущений, касающихся выгод и обязательств, связанных с владением, в течение срока использования актива, включая выходную или терминальную стоимость. Этот метод включает в себя прогнозирование последовательности денежных потоков по доле участия в объекте недвижимости. В отношении этой последовательности прогнозируемых денежных потоков применяется ставка дисконтирования, полученная на основании рыночных данных, в результате чего определяется приведенная стоимость потока доходов, связанного с активом. Доходность инвестиций, как правило, определяется отдельно и отличается от ставки дисконтирования.

Продолжительность денежных потоков, а также конкретные сроки притоков и оттоков определяются такими событиями, как пересмотр арендной платы, продление действия договора аренды и связанные с ними повторная сдача в аренду, перепланировка или отделочный ремонт. Продолжительность денежных потоков обычно обуславливается поведением рынка, которое зависит от класса недвижимости. Периодический денежный поток, как правило, оценивается как валовый доход за вычетом расходов по незанятым площадям, не подлежащих возмещению расходов, убытков вследствие неполучения платежей, арендных льгот, затрат на техническое обслуживание, затрат на услуги агентов и комиссионные, а также прочих операционных и управленческих расходов. Затем последовательность периодических чистых операционных доходов, наряду с оценочным значением терминальной стоимости, ожидаемой на конец прогнозного периода, дисконтируется.

Основные средства – здания и земля

Справедливая стоимость объектов недвижимости была определена при помощи метода сопоставления с рынком. Это означает, что оценка, произведенная оценщиком, основана на ценах рыночных операций, существенно скорректированных с учетом различий в характере, местонахождении или состоянии конкретного объекта недвижимости. На дату оценки, справедливая стоимость объектов недвижимости основывается на оценках, произведенных сертифицированным независимым оценщиком.

Прилагаемые примечания 1-34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

32. Доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации

(в тысячах российских рублей)	2020	2019
Прибыль от ассоциированных организаций	1 818	632,155
Доход (убыток) от выбытия/реклассификации дочерних компаний	(18,668)	349
Итого доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации	(17,487)	632,504

33. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2020	12 месяцев 2019
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации:	179,222	507,396
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	130,379	130,379
Эффекты разводнения	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения (штук)	130,379	130,379
Прибыль на акцию:	1.37	3.89

34. События после отчетной даты

Информация в настоящем разделе консолидированной финансовой отчетности раскрыта с учетом ограничений, предусмотренных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 года №400.

За период с 31 декабря 2020 г. и до даты подписания консолидированной финансовой отчетности за отчетный 2020 год получены новые транши по кредитным договорам:

Кредитор	Номер и дата кредитного договора	Сумма (тыс. руб.)
-	-	-
-	-	-
-	-	-

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

М.А. Константинов

Директор департамента финансов ПАО "ПНППК"

29 апреля 2021 г.