



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"ПЕРМСКАЯ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
ПРИБОРОСТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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	14
4. Существенные учетные суждения и оценки	22
5. Информация по сегментам	23
6. Денежные средства и эквиваленты	24
7. Прочие оборотные финансовые активы	24
8. Предоплаты	24
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
10. Запасы	24
11. Основные средства	25
12. Нематериальные активы	26
13. Инвестиционная недвижимость	26
14. Прочие внеоборотные финансовые активы	26
15. Процентные кредиты и займы	27
16. Оценочные обязательства	27
17. Государственные субсидии	27
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
19. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	28
20. Налогообложение	28
21. Собственный капитал	29
22. Договорные и условные обязательства	30
23. Себестоимость	30
24. Административные расходы	30
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	31
31. Оценка справедливой стоимости	32
32. Доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации	34
33. Прибыль на акцию	34
34. События после отчетной даты	35

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, 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 2021 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 2021 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 2021 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 раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 2021 года совокупная балансовая стоимость запасов Группы составляла 3 701 120 тыс. руб. Это самый значимый актив в балансе Группы, на который приходится 31% 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 2021 года совокупная балансовая стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости Группы составляла 3 172 793 тыс. руб. Это значимый актив в балансе Группы, на который приходится 27% 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.

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;

Мы считали, что оценка имеет большое 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.

- рассмотрение потенциального влияния 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 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО "ПНППК" за 2021 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 членов Комитета Совета директоров аудируемого лица по аудиту 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.

Члены Комитета Совета директоров по аудиту 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 членами Комитета Совета директоров аудируемого лица по аудиту, 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 членам Комитета Совета директоров по аудиту 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 членов Комитета Совета директоров по аудиту 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.

Заместитель директора,
действующий от имени аудиторской организации
(ген. доверенность № 08/22 от 10.01.2022),
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение,
член СРО ААС (ОРНЗ 22006137284)



Е.А. Микова

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

"28" апреля 2022 г.

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 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.

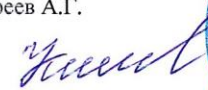
Руководство Группы также признает свою ответственность за:

- 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 2021 года, была утверждена 27 апреля 2022 года.



Генеральный директор
Андреев А.Г.



Главный бухгалтер
Ковальчук И.М.



**Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 г.***(в тысячах российских рублей)*

		2021 г.	2020 г.
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	3,088,589	3,011,315
Инвестиционная недвижимость	13	84,204	72,872
Нематериальные активы	12	1,743,523	1,285,344
Инвестиции в ассоциированные организации		28,978	31,368
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	92,906	86,470
Отложенные налоговые активы	20	74,316	62,437
Оборотные активы			
Запасы	10	3,701,120	3,735,910
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1,374,636	1,452,625
Предоплаты	8	382,843	311,308
Прочие оборотные финансовые активы	7	102	3,655
Денежные средства и эквиваленты	6	1,319,245	1,060,838
Прочие нефинансовые активы		49,814	25,250
Итого активы		11,940,276	11,139,392
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Выпущенный капитал	21	504	504
Нераспределенная прибыль		5,401,683	5,175,529
Прочие компоненты собственного капитала		645,083	662,172
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации		6,047,271	5,838,206
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		6,047,271	5,838,206
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	2,044,969	1,103,552
Оценочные обязательства	16	77,196	80,190
Государственные субсидии	17	542,577	364,041
Отложенные налоговые обязательства	20	339,582	301,425
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1,930,294	1,646,211
Процентные кредиты и займы	15	747,402	1,584,826
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	19	54,337	43,426
Государственные субсидии	17	156,648	177,515
Итого обязательства		5,893,004	5,301,186
Итого собственный капитал и обязательства		11,940,276	11,139,392

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

А.Г. Андреев

Руководитель

27 апреля 2022 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 2021 г.
(в тысячах российских рублей)

		12 мес. 2021 г.	12 мес. 2020 г.
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	5	5,627,870	4,353,181
Доход от аренды		30,330	26,685
Выручка		5,658,201	4,379,867
Себестоимость продаж	23	(4,004,504)	(3,060,995)
Валовая прибыль		1,653,696	1,318,871
Прочие операционные доходы	27	138,240	130,307
Расходы на продажу и распространение		(100,987)	(66,414)
Административные расходы	24	(1,002,183)	(922,326)
Прочие операционные расходы	28	(138,848)	(74,078)
Операционная прибыль		549,918	386,361
Затраты по финансированию	25	(23,448)	(185,691)
Финансовый доход	26	8,337	9,106
Курсовые разницы		(26,239)	148,074
Доля в убытке ассоциированной организации и совместного предприятия	32	(7,818)	(17,487)
Прочие расходы	29	(143,903)	(135,026)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		356,847	205,337
Расход по налогу на прибыль	20	(130,693)	(26,115)
Прибыль за год		226,154	179,222
Прибыль, приходящаяся на: акционеров материнской организации		226,154	179,222
неконтролирующие доли участия		-	-
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка зданий		(21,361)	31,120
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода		4,272	(13,672)
Итого прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(17,089)	17,447
Итого совокупный доход за год		209,065	196,669
Приходящийся на: акционеров		209,065	196,669
неконтролирующие доли участия		-	-

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

А.Г. Андреев

Руководитель

27 апреля 2022 г.

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

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей)

	Выпущенный капитал	Прочие компонент ы собственн ого капитала	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтролир ующие доли участия	Итого собствен- ный капитал
На 1 января 2020 г.	504	644,744	4,980,925	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
На 1 января 2021 г.	504	662,172	5,175,529	5,838,206	-	5,838,206
Прибыль за период	-	-	226,154	226,154	-	226,154
Прочий совокупный расход за период	-	(17,089)	-	(17,089)	-	(17,089)
Итого совокупный доход	-	(17,089)	226,154	209,065	-	209,065
На 31 декабря 2021 г.	504	645,083	5,401,683	6,047,271	-	6,047,271

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

А.Г. Андреев

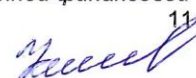


Руководитель

27 апреля 2022 г



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



Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей)

	2021	2020
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,645,069	4,218,313
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных	29,694	19,604
государственные субсидии	227,366	252,151
прочие поступления	353,158	25,328
Отток денежных средств		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2,428,973)	(2,234,312)
в связи с оплатой труда работников	(2,638,283)	(2,307,915)
процентов по долговым обязательствам	(197,467)	(138,033)
налога на прибыль организаций	(164,000)	(78,435)
иных налогов и сборов (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(20,273)	(23,273)
прочие платежи	(282,818)	(150,575)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	523,473	(417,147)
Инвестиционная деятельность		
Поступление денежных средств		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	660	2,356
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	200,010
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	2,235	773
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг зависимых организаций	20,956	10,820
Отток денежных средств		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(304,119)	(317,639)
в связи с приобретением акций дочерних и зависимых организаций (долей участия)	(53)	(12)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(160)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов зависимым организациям	(22,865)	(34,150)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(4,326)	(11,310)
Прочие платежи		
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(307,672)	(149,152)

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей)

Финансовая деятельность		
Поступление денежных средств		
получение кредитов и займов	2,846,505	1,739,894
Отток денежных средств		
возврат кредитов и займов	(2,732,487)	(1,210,584)
уплата лизинговых платежей (платежи по договору финансовой аренды)	(44,860)	(17,272)
погашение векселей	-	(110,000)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	69,158	402,038
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	284,959	(164,261)
Чистая курсовая разница	(26,552)	149,331
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1,060,838	1,075,768
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1,319,245	1,060,838

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

А.Г. Андреев



Руководитель

27 апреля 2022 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 акционировалась 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 2019г., 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 2020 году, которое продолжилось в 2021 году, многие правительства, включая Правительство Российской Федерации, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также соответствующие меры общественного здравоохранения и социальные меры могут оказать влияние на деятельность организаций в различных отраслях экономики.

Правительством и Центральным банком России были приняты меры поддержки, чтобы не допустить значительного ухудшения экономических показателей в результате вспышки заболевания COVID-19. Эти меры включают, среди прочего, льготные кредиты для организаций, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, и пострадавших физических лиц, 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.

Группа продолжает оценивать эффект от влияния пандемии и изменений экономических 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);

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

- ▶ 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 избыток 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, извлекают 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 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 Компании имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Компании или под совместным контролем Компании и других сторон.

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

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, как инвестиционную 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 Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией 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 балансе, если их сумма существенна.

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

Финансовые активы

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

- (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.

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

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 на балансе 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 в балансе 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;
- ▶ в случае дефолта; и
- ▶ 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.

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть Компании схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, 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.

Списание

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 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.

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

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 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 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 течении 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 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 организацией в связи с заемными средствами

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

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 Компании 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, готовая продукция 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) организация 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 Компания 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 основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

Дивидендный доход

Выручка признается, когда установлено право Компании на получение платежа.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. 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 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, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2021 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 74,2926 рубля за 1 доллар США и 84,0695 рубля за 1 евро (2020 год: 73,8757 рубля за 1 доллар США и 90,6824 рубля за 1 евро).

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

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

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Группы. Группа планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике 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:

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

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Компании 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

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).

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

5. Информация по сегментам

В целях управления Компания 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 компании

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 Компании:

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Навигационное оборудование	Ремонт и прочие услуги	Комбинат питания	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Консолидировано
Выручка						
Продажи внешним покупателям	5,172,951	381,111	73,808	5,627,870	-	5,627,870
Межсегментные продажи	112,630			112,630	(112,630)	-
Итого выручка	5,285,581	381,111	73,808	5,740,500	(112,630)	5,627,870
Доходы/(расходы)						
Себестоимость	(3,793,437)	(282,387)	(41,310)	(4,117,134)	112,630	(4,004,504)
Операционные расходы	(1,048,799)	(38,545)	(53,689)	(1,141,031)	-	(1,141,031)
Прочие доходы/расходы	(115,344)	(10,144)	-	(125,488)	-	(125,488)
Прибыль сегмента	328,001	50,036	(21,191)	356,847	-	356,847
Итого активы	10,975,104	808,578	156,593	11,940,276	-	11,940,276
Итого обязательства	5,416,654	399,066	77,285	5,893,004	-	5,893,004

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Навигационное оборудование	Ремонт и прочие услуги	Комбинат питания	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Консолидировано
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

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

6. Денежные средства и эквиваленты (в тысячах российских рублей)	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчетные счета в валюте	518,089	669,005
Расчетные счета в рублях	415,275	254,790
Прочие специальные счета	295,403	136,674
Краткосрочные депозиты	90,050	74
Наличные денежные средства	428	295
Итого денежных средств и эквивалентов	1,319,245	1,060,838
Краткосрочные депозиты размещены на срок до 90 дней и являются процентными. Ставка размещения составляет 7.88%.		
7. Прочие оборотные финансовые активы (в тысячах российских рублей)	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Предоставленные займы	102	3,655
Итого прочие оборотные финансовые активы	102	3,655
8. Предоплаты (в тысячах российских рублей)	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы выданные	386,683	312,504
Резерв под обесценение авансов выданных	(3,840)	(1,197)
Итого предоплаты	382,843	311,308
Авансы выданные представляют собой в основном суммы, перечисленные поставщикам, связанным с производством навигационного оборудования.		
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность (в тысячах российских рублей)	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность покупателей	1,412,883	1,475,308
Прочая дебиторская задолженность	6,462	4,581
Расчеты с персоналом	-	129
Резерв под обесценение	(44,709)	(27,393)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1,374,636	1,452,625
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 2021	31 декабря 2020
Незавершенное производство	2,619,717	2,626,067
Сырье и материалы	979,371	1,014,527
Готовая продукция	164,139	122,033
Резерв под снижение стоимости	(62,107)	(26,717)
Итого запасы	3,701,120	3,735,910

11. Основные средства
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						
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	97,047	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)	(11,131)	-	(1,009,367)
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	13,915	31,985	-	45,900
На 31 декабря 2020 года	(1,831,133)	(2,431,548)	(247,913)	(26,460)	-	(4,537,054)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1,654,735	995,658	92,747	22,084	246,091	3,011,315
Первоначальная стоимость						
Поступление основных средств за 2021 год	61,428	382,572	75,412	-	27,054	546,466
Переоценка	(21,361)	-	-	-	-	(21,361)
Выбытие основных средств за 2021 года	-	-	-	(23,653)	-	(23,653)
На 31 декабря 2021 года	3,525,935	3,809,778	416,072	24,890	273,145	8,049,820
Износ, амортизация						
Амортизация за 2021 год	(56,735)	(315,124)	(58,172)	(11,131)	-	(441,162)
Переоценка	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	16,983	-	16,983
На 31 декабря 2021 года	(1,887,868)	(2,746,672)	(306,085)	(20,608)	-	(4,961,233)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1,638,067	1,063,106	109,987	4,282	273,145	3,088,589

Компания воспользовалась услугами независимого оценщика для определения справедливой стоимости зданий и земли, находящихся в собственности Компании. Справедливая стоимость определяется исходя из стоимости аналогичных объектов, предлагаемых на рынке. Дата переоценки – 31 декабря 2021, 2020 г. Более подробная информация о справедливой стоимости зданий раскрывается в Примечании 31.

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

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 1 января 2020	77,606	445,479	413,930	937,015
Поступление за 2020 год	7,261	-	611,753	619,014
Выбытие за 2020 год	(4,934)	-	-	(4,934)
На 31 декабря 2020 года	79,933	445,479	1,025,683	1,551,095
Износ, амортизация на 1 января 2020	(23,320)	(112,037)	-	(135,357)
Амортизация за 2020 год	(10,496)	(119,898)	-	(130,394)
На 31 декабря 2020 года	(33,816)	(231,935)	-	(265,751)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	46,117	213,544	1,025,683	1,285,344
Первоначальная стоимость				
Поступление за 2021 год	146,175	-	371,491	517,666
Выбытие за 2021 год	-	(4,357)	-	(4,357)
На 31 декабря 2021 года	226,108	441,122	1,397,174	2,064,404
Износ, амортизация				
Амортизация за 2021 год	(5,248)	(54,168)	-	(59,416)
Выбытие за 2021 год	4,286	-	-	4,286
На 31 декабря 2021 года	(34,778)	(286,103)	-	(320,882)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	191,330	155,019	1,397,174	1,743,523

13. Инвестиционная недвижимость
Ниже представлено движение по статьям инвестиционной недвижимости:
(в тысячах российских рублей)

Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	70,765
Поступление за 2020 год	-
Выбытие за 2020 год	-
Переоценка	2,107
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	72,872
Поступление за 2021 год	-
Выбытие за 2021 год	-
Переоценка	11,332
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	84,204

На 31 декабря 2021, 2020 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)	2021	2020
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	30,330	26,685
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), относящиеся к инвестиционной недвижимости, приносящей арендный доход	(71,454)	(79,365)

У Компании 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)

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы выданные	92,906	86,470
Итого Прочие внеоборотные финансовые активы	92,906	86,470

Займы выданные представлены в виде беспроцентных займов в сумме 12 176 тыс. руб. (2020г -11 955тыс. руб.), выданных сотрудникам Компании, а также процентного займа ассоциированной компании по ставке 9.5%.

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

15. Процентные кредиты и займы

	Валюта	31 декабря 2021	31 декабря 2020				
Долгосрочные							
Банковские кредиты	Рубли	1,793,086	851,744				
Облигации	Рубли	251,883	251,808				
Итого долгосрочные кредиты и займы		2,044,969	1,103,552				
Краткосрочные							
Банковские кредиты	Рубли	747,402	1,578,965				
Прочее финансирование	Рубли	-	5,861				
Итого краткосрочные кредиты и займы		747,402	1,584,826				
Валюта	Ставка	Срок погашения	на 31 декабря 2021				
Рубли	от 10 до 11%	2022-2029	2,540,488				
Итого банковские кредиты			2,540,488				
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				
Облигации		на 31 декабря					
	Номер выпуска	Дата размещения	Дата погашения	Общая номинальная стоимость, тыс. руб.	Ставка купона	2021	2020
Облигации биржевые	4B02-01	10/09/2019	10/09/2029	250,000	11%	251,883	251,808

16. Оценочные обязательства

(в тысячах российских рублей)

Резерв на гарантийный ремонт

Остаток резерва на 31 декабря 2019 года	64,307
Начисление резерва	88,831
Использование резерва	(72,947)
Остаток резерва на 31 декабря 2020 года	80,191
Начисление резерва	72,225
Использование резерва	(75,221)
Остаток резерва на 31 декабря 2021 года	77,196

17. Государственные субсидии

(в тысячах российских рублей)

	2021	2020
на 1 января	541,556	322,808
получено за год	227,366	252,151
отражено в отчете о прибылях и убытках	(69,697)	(33,403)
на 31 декабря	699,225	541,556

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 2021	31 декабря 2020
Авансы полученные	971,938	887,082
Кредиторская задолженность перед поставщиками	353,988	288,390
Расчеты с персоналом	347,802	295,294
Обязательства по налогам и сборам	256,566	175,445
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1,930,294	1,646,211

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

19. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Обязательства по налогу на прибыль	39,163	2,519
Расчеты с учредителями	15,174	21,175
Прочая кредиторская задолженность	-	19,732
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства	54,337	43,426

20. Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представлены следующими позициями:

(в тысячах российских рублей)	2021	2020
Расход по текущему налогу	(100,143)	(41,827)
Расход/(экономия) по отложенному налогу – возникновение и восстановление временных разниц	(30,550)	15,712
Расход по налогу на прибыль	(130,693)	(26,115)

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

- в 2021 году – 20%
- 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)	2021	2020
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	356,847	205,337
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.00%	18.75%
Теоретические расходы по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке	(71,369)	(38,501)
(Доходы)/расходы, (не увеличивающие)/не уменьшающие налогооблагаемую базу, в том числе:		
Доходы	(75,879)	(73,526)
Расходы	135,203	61,140
Расход по налогу на прибыль	(130,693)	(26,115)

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

	31 декабря 2020	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2021
		В отчете о прибылях и убытках	В составе прочего совокупного дохода	
Отложенные налоговые активы	62,532	(9,659)	-	52,873
Инвестиции в ассоциированную организацию	-	720	-	720
Основные средства	7,102	(7,102)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	844	(844)	-	-
Оценочные обязательства	49,701	(542)	-	49,159
Государственные субсидии	4,885	(1,891)	-	2,994
Отложенные налоговые обязательства	(301,520)	(20,890)	4,272	(318,138)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(26,987)	-	(26,987)
Основные средства	(219,951)	-	4,272	(215,679)
Инвестиции в ассоциированную организацию	(6,274)	6,274	-	-
Запасы	(37,482)	2,491	-	(34,991)
Процентные кредиты и займы	(18,498)	5,443	-	(13,055)
Нематериальные активы	(19,315)	(8,112)	-	(27,427)

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

Отложенные налоговые активы/ (обязательства), чистая сумма	(238,988)	(30,550)	4,272	(265,266)
Отражено в консолидированном балансе следующим образом				
Отложенные налоговые активы	62,437	-	-	74,316
Отложенные налоговые обязательства	(301,425)	-	-	(339,582)

	31 декабря 2019	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2020
		В отчете о прибылях и убытках	В составе прочего совокупного дохода	
Отложенные налоговые активы	46,187	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	(287,215)	(633)	(13,672)	(301,520)
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)	15,711	(13,672)	(238,988)
Отражено в консолидированном балансе следующим образом				
Отложенные налоговые активы	56 987	-	-	62,437
Отложенные налоговые обязательства	(298 015)	-	-	(301,425)

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 2019 г.	-	130 379	-	1	373 621	504 000
На 31 декабря 2020 г.	-	130 379	-	1	373 621	504 000
На 31 декабря 2021 г.	-	130 379	-	1	373 621	504 000

Общее количество объявленных обыкновенных акций составляет, соответственно, 130 379 штук (2020 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.

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

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 продолжаются 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 Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании 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 мало предсказуемым 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 2021 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 2021	12 месяцев 2020
Зарплата со страховыми взносами	1,635,796	1,264,937
Сырье и покупные материалы	1,383,923	1,166,126
Амортизационные отчисления	486,810	319,437
Услуги сторонних организаций	330,703	251,315
Энергозатраты (тепло, энергия, вода)	96,450	59,147
Прочее	70,822	33
Итого себестоимость продаж	4,004,504	3,060,995

24. Административные расходы

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2021	12 месяцев 2020
Зарплата с отчислениями	627,839	570,093
Услуги сторонних организаций	67,447	57,041
Расходы будущих периодов (программное обеспечение)	59,256	54,447
Услуги транспорта	58,618	54,585
Ремонт и содержание зданий, оборудования	42,575	33,449
Создание (высвобождение) резервов по сомнительным долгам	39,707	22,800
Амортизация основных средств и НМА	36,658	32,966
Сырье и основные материалы	26,724	21,687

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

Прочие расходы	25,447	38,537
Тепло, вода, энергия, связь	17,912	36,721
Итого административные расходы	1,002,183	922,326

25. Затраты по финансированию

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2021	12 месяцев 2020
Проценты по векселям и кредитам	16,010	149,219
Проценты по облигациям	6,617	27,571
Проценты по обязательствам по аренде	821	8,901
Итого затраты по финансированию	23,448	185,691

26. Финансовый доход

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2021	12 месяцев 2020
Проценты по депозитам	8,337	9,106
Итого финансовый доход	8,337	9,106

27. Прочие операционные доходы

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2021	31 декабря 2020
Прочие операционные доходы	77,997	88,233
Доходы по государственным субсидиям	69,697	33,403
Восстановление убытка от переоценки инвестиционной недвижимости	11,332	2,108
Изменение резервов под обесценение	(24,640)	6,089
Восстановление амортизации НИОКР при списании	2,786	47
Прочие	1,068	-
Итого прочие операционные доходы	138,240	130,307

28. Прочие операционные расходы

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2021	12 месяцев 2020
Расходы по операционной аренде	71,454	74,078
Убыток от списания авансов выданных	67,394	-
Итого прочие операционные расходы	138,848	74,078

29. Прочие расходы

(в тысячах российских рублей)	12 месяцев 2021	12 месяцев 2020
Налоги и штрафы	18,183	18,457
Прочие	125,720	116,569
Итого прочие расходы	143,903	135,026

30. Управление рисками

Введение

Деятельности Компании присущи риски. Компания 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 Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности. Компания 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.

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

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 Компании, а также общей финансовой структурой. Казначейство также несет основную ответственность за риск ликвидности и риск финансирования Компании.

Внутренний аудит

Процессы управления рисками, проходящие в Компании, 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 Компания понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили своих договорных обязательств. Компания управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который Компания 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 Компания 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.

Компания 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 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.

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

- 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 2021г.

Справедливая стоимость по уровням исходных данных

	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1,374,636	1,374,636	1,374,636
Денежные средства и краткосрочные депозиты	-	1,319,245	-	1,319,245	1,319,245
Нефинансовые активы					
Инвестиционная недвижимость	-	-	84,204	84,204	84,204
Основные средства (здания и земля)	-	-	1,638,067	1,638,067	1,638,067
Итого активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	1,319,245	3,096,906	4,416,151	4,416,151
Финансовые обязательства					
Процентные кредиты и займы	-	-	2,792,371	2,792,371	2,792,371
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1,930,294	1,930,294	1,930,294
Итого обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	4,722,665	4,722,665	4,722,665

По состоянию на 31 декабря 2020г.

Справедливая стоимость по уровням исходных данных

	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1,452,625	1,452,625	1,452,625
Денежные средства и краткосрочные депозиты	-	1,060,838	-	1,060,838	1,060,838
Нефинансовые активы					
Инвестиционная недвижимость	-	-	72,872	72,872	72,872
Основные средства (здания и земля)	-	-	1,654,735	1,654,735	1,654,735
Итого активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	1,060,838	3,180,232	4,241,070	4,241,070
Финансовые обязательства					
Процентные кредиты и займы	-	-	2,688,378	2,688,378	2,688,378
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1,646,211	1,646,211	1,646,211
Итого обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	4,334,589	4,334,589	4,334,589

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

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 неплатежей, 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.

32. Доля в прибыли (убытке) ассоциированной организации

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	12 месяцев 2021	12 месяцев 2020
Прибыль (убыток) от ассоциированных организаций	(7,818)	1 818
Убыток от выбытия/реклассификации дочерних компаний	-	(19,305)
Итого доля в убытке ассоциированной организации	(7,818)	(17,487)

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:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	12 месяцев 2021	12 месяцев 2020
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации:	226,154	179,222
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	130,379	130,379
Эффекты разведения	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разведения (штук)	130,379	130,379
Прибыль на акцию:	1.73	1.37

34. События после отчетной даты

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

2. Решением Арбитражного суда Воронежской области по делу № А11-11147/2021 требования ПАО "ПНППК" о взыскании задолженности в размере 1 316 811,46 руб. и неустойки в размере 142 654,59 руб. удовлетворены в полном объеме.

3. В конце февраля 2022 года в отношении Российской Федерации рядом иностранных государств введены дополнительные экономические санкции, что привело к росту экономической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, увеличению ключевой ставки Банком России.

Руководство Группы считает, что данные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты. 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 развития событий, их фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и денежные потоки Группы может отличаться от текущих оценок и допущений руководства.

В этих обстоятельствах настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Руководство Группы внимательно следит за развитием ситуации, продолжает оценивать влияние изменяющихся микро- и макроэкономических условий на его деятельность и будет принимать все возможные меры для смягчения последствий негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы

А.Г. Андреев

27 апреля 2022 г.

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