

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ОБ
ОБОБЩЕННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам публичного акционерного общества «Долгопрудненское научно-производственное предприятие».

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая финансовая отчетность публичного акционерного общества «Долгопрудненское научно-производственное предприятие» (ОГРН 1025001202544), состоящая из раскрываемого отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и раскрываемых отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества «Долгопрудненское научно-производственное предприятие» за 2023 год подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой финансовой отчетности в соответствии с критериями, приведенными в заголовочной части примечаний к обобщенной годовой финансовой отчетности. В обобщенной годовой финансовой отчетности не раскрывается информация в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102.

Обобщенная годовая финансовая отчетность

В обобщенной годовой финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной годовой финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной годовой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности.

Проаудированная годовая финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой финансовой отчетности в нашем заключении от 26 апреля 2024 года.

Данное заключение также включает сведения ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства аудируемого лица за обобщенную годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой финансовой отчетности в соответствии с критериями, применяемыми при подготовке обобщенной годовой финансовой отчетности приведенными в заголовочной части примечаний к обобщенной годовой финансовой отчетности.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том соответствует ли обобщенная годовая финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой финансовой отчетности в соответствии с критериями, применяемыми при подготовке обобщенной годовой финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006011712

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

РУКОН гф^о

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Генеральный директор

ООО «Группа Финансы»

ОРНЗ: 22006056993

Действующий на основании устава

26 апреля 2024 года



Звездин Андрей Леонидович

**Публичное акционерное общество
«Долгопрудненское научно-производственное
предприятие»**

Раскрываемая финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	3
РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	5
РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА	6
РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	7
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
 Раскрываемый отчет о финансовом положении
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г. (пересмотренные данные*)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	6 588 497	5 864 402	7 970 680
Инвестиционное имущество	5	-	-	351 229
Нематериальные активы	6	1 594 320	1 565 862	1 370 567
Инвестиции в ассоциированные и совместные организации	9	1 027 096	1 007 161	991 012
Финансовые активы	9	29 331	67 776	84 937
Права пользования (аренда)	10	10 635	11 026	15 170
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы		-	-	-
Отложенные налоговые активы		-	-	-
Прочие внеоборотные активы	7	27 726	28 588	3 299
Итого внеоборотные активы		9 277 605	8 544 815	10 786 894
Оборотные активы				
Запасы	11	14 856 501	5 433 879	4 200 388
Дебиторская задолженность	12	83 561 421	16 222 639	6 758 719
Авансы выданные и прочие оборотные активы	8	14 711 703	19 701 758	4 756 555
Активы, предназначенные для продажи		-	471	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	165 374	382 074
Денежные средства и их эквиваленты	13	3 299 274	1 292 815	1 016 584
Прочие оборотные активы	14	4 284 709	3 898 690	2 192 975
Итого оборотные активы		120 713 608	46 715 626	19 307 295
ИТОГО АКТИВЫ		129 991 213	55 260 441	30 094 189
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставные капиталы	15	211	211	211
Добавочный капитал	15	1 173 245	1 173 245	1 173 245
Фонды		-	-	-
Нераспределенная прибыль		49 689 109	20 997 248	20 422 206
Итого капитал		50 862 565	22 170 704	21 595 662

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Раскрываемый отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г. (пересмотренные данные*)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16	15 522 376	10 397 755	1 179 760
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом краткосрочной части	16	11 708	11 816	16 127
Резервы	17	134 463	185 082	1 240 959
Кредиторская задолженность		-	-	-
Авансы полученные и прочие долгосрочные обязательства	20	5 768 931	924 381	502 198
Отложенные налоговые обязательства		739 308	231 405	707 084
Итого долгосрочные обязательства		22 176 786	11 750 439	3 646 128
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	16	133 883	519 341	8 021
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочная часть	16	108	99	98
Кредиторская задолженность	18	11 509 446	3 529 334	2 449 586
Прочие краткосрочные обязательства	19	2 717 039	2 073 741	196 556
Резервы	17	8 769 073	422 549	380 786
Отложенные доходы		4	237	337
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	20	32 425 012	14 417 388	1 599 664
Задолженность перед персоналом организации		248 430	206 371	154 501
Государственные субсидии		368 840	-	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		458 862	-	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	18	321 165	170 238	62 850
Итого краткосрочные обязательства		56 951 862	21 339 298	4 852 399
Итого обязательства		79 128 648	33 089 737	8 498 527
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		129 991 213	55 260 441	30 094 189

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2024 г.

* Некоторые показатели за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021г. были пересмотрены -
Примечание 2

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
 Раскрываемый отчет о совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	21	74 590 573	15 902 666
Себестоимость реализации	22	(30 513 277)	(12 422 249)
Валовая прибыль		44 077 296	3 480 417
Коммерческие расходы	23	(394 601)	(153 055)
Управленческие расходы	24	(2 691 960)	(1 764 032)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	25	(7 950 923)	(1 231 874)
Прибыль от операционной деятельности		33 039 812	331 456
Курсовые разницы, нетто		5 582	103 305
Финансовые доходы/(расходы), нетто	26	(327 486)	51 758
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		32 717 908	486 519
Расходы по налогу на прибыль	27	(1 776 739)	88 523
в том числе:			
Текущий налог на прибыль		(1 781 985)	(387 155)
Изменение отложенных налоговых обязательств		5 246	475 678
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		30 941 169	575 042
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	15	211 384	211 384
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию	15	146,4	2,7
Общий совокупный доход		30 941 169	575 042

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2024 г.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
 Раскрываемый отчет о движении капитала
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 01 января 2022 г.	211	1 173 245	20 422 206	21 595 662
Прибыль за период	-	-	575 042	575 042
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	575 042	575 042
Дивиденды	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	211	1 173 245	20 997 248	22 170 704
На 1 января 2023 г.	211	1 173 245	20 997 248	22 170 704
Прибыль за период	-	-	30 941 169	30 941 169
Обесценение			(2 249 308)	(2 249 308)
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-		
Дивиденды	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	211	1 173 245	49 689 109	50 862 565

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2024 г.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Раскрываемый отчет о движении денежных средств

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Операционная деятельность			
Денежные поступления от продажи товаров		40 280 253	19 914 539
Денежные платежи поставщикам		(35 971 534)	(23 158 719)
Денежные платежи работникам		(5 309 418)	(3 284 348)
Денежные поступления от аренды		100 216	81 488
Полученные проценты		-	370
Уплаченные проценты		(575 626)	(151 995)
Уплаченный налог на прибыль		(1 556 571)	(265 454)
Прочие поступления (платежи)		1 100 376	(117 470)
Уплаченные прочие налоги и сборы		(1 154 134)	(2 265 041)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(3 086 437)	(9 246 630)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости		-	-
Покупка основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости		(930 877)	(108 217)
Покупка финансовых инструментов		-	-
Поступления от продажи финансовых инструментов		-	-
Получение государственных субсидий		1 296 700	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		365 823	(108 217)
Финансовая деятельность			
Поступления от исполнения опционов на акции		-	-
Выплаты основной части обязательств по аренде		-	-
Поступления от займов и кредитов		12 124 621	9 635 009
Выплаты займов и кредитов		(7 417 000)	(14)
Дивиденды		-	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в финансовой деятельности)		4 707 621	9 634 995
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		1 987 007	280 148
Чистая курсовая разница		19 452	(3 917)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1 292 815	1 016 584
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		3 299 274	1 292 815

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2024 г.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая финансовая отчетность составлена руководством публичного акционерного общества «Долгопрудненское научно-производственное предприятие» (далее - Общество) на основе полной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составленной руководством Общества в соответствии с МСФО, путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) его контрагентам (далее - чувствительная информация). Решение о составлении раскрываемой финансовой отчетности принято руководством Общества на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Общества также на основании постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490.

Настоящая раскрываемая финансовая отчетность составлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов Общества, раскрытие которых не наносит ущерб Обществу и (или) его контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

1. Общие сведения

Общие сведения об организации

1	Полное наименование акционерного общества	Публичное акционерное общество «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
2	Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации	№ 2261 от 25.12.1991г. Серия 50 № 003880352 от 15.12.2002г.
3	Субъект Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано общество	Московская область
4	Юридический адрес	141701, Московская область, г. Долгопрудный, пл. Собина, 1
5	Местонахождение (почтовый адрес)	141701, Московская область, г. Долгопрудный, пл. Собина, 1
6	Контактный телефон	(495)408-34-22
7	Факс	(495)408-44-59
8	Адрес электронной почты, официальный сайт в интернете	E-mail: mail@dnpp.ru www.dnpp.ru
9	Основной вид деятельности	Разработка специальной техники. Производство специальной техники. Ремонт специальной техники.
10	Информация о включении в перечень стратегических акционерных обществ (да/нет)	да
11	Среднегодовая численность работающих	Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 2530 человек, в 2023 году – 2860 человек.
12	Полное наименование и юридический адрес реестродержателя	Общество с ограниченной ответственностью «Оборонрегистр» 105066, г. Москва, ул. Старая Басманная, д. 19, стр. 12, ком. 22
13	Размер уставного капитала (руб.)	211 384
14	Общее количество акций	211 384
15	Количество обыкновенных акций	211 384 Все акции оплачены
16	Номинальная стоимость обыкновенных акций (руб.)	1
17	Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных акций и дата государственной регистрации	№ 1-01-05098-А от 02.06.2008г. № 1-01-05098-А-001D от 23.08.2013г. № 1-01-05098-А-002D от 09.07.2014г. № 1-01-05098-А-003D от 22.09.2015г. № 1-01-05098-А-004D от 27.05.2016г.
18	Количество обыкновенных акций, находящихся в собственности Российской Федерации	нет
19	Доля Российской Федерации в уставном капитале общества по обыкновенным акциям (%)	нет
20	Полное наименование и юридический адрес аудитора общества	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» 111020, г. Москва, вн.тер. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д.9А, стр.7

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

ПАО «ДНПП» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.07.1992г. № 721 и осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общество создано путем преобразования Государственного «Долгопрудненское научно-производственное предприятие» и является его правопреемником.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.08.2009г. № 1226-р ПАО «ДНПП» включено в Перечень стратегических организаций.

Общество имеет филиалы:

- Филиал ПАО «ДНПП» Кимовский завод металлоизделий (Тульская область, Кимовский район, поселок Полевой);

- Филиал ПАО «ДНПП» в г. Знаменск (Астраханская область, город Знаменск).

Общество владеет долями в уставном капитале:

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», эмитент не раскрывает информацию о финансовых вложениях эмитента.

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», эмитент не раскрывает информацию о лицах, являющихся (являвшихся) акционерами (участниками) эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации, включая информацию об их количестве и о принадлежащих (принадлежавших) им акциях (долях) эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации и информацию о количестве акций эмитента и (или) подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены такими лицами в результате конвертации принадлежащих им ценных бумаг.

По состоянию на отчетную дату в ПАО «ДНПП» отсутствует бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие) более 25 % в капитале ПАО «ДНПП» либо имеет возможность контролировать его действия.

Информация о бенефициарных владельцах ПАО «ДНПП» составлена и ведется в соответствии со статьей 6.1. Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Высшим органом управления предприятием является общее собрание акционеров Общества.

Общее руководство деятельностью предприятия осуществляет Совет директоров Общества.

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», эмитент не раскрывает информацию о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов управления эмитента ценных бумаг, заместителях единоличного исполнительного органа, главном бухгалтере эмитента и его заместителях, руководителях и главных бухгалтерах филиалов эмитента, информация о кандидатах, включенных в список кандидатур для голосования по выборам в органы управления эмитента.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется коллегиальным исполнительным органом (Правлением) Общества.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», эмитент не раскрывает информацию о лицах, входящих (входивших в течение предшествующих трех лет) в состав органов управления эмитента ценных бумаг, заместителях единоличного исполнительного органа, главном бухгалтере эмитента и его заместителях, руководителях и главных бухгалтерах филиалов эмитента, информация о кандидатах, включенных в список кандидатур для голосования по выборам в органы управления эмитента.

Единоличный исполнительный орган предприятия – Генеральный директор Мартынов Олег Юрьевич, назначенный решением Совета директоров (протокол № 376 от 20 июня 2023 года).

Генеральный директор подотчетен Совету директоров и общему собранию акционеров Общества.

Целью деятельности Общества является участие в обеспечении обороноспособности и безопасности Российской Федерации, развитии военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами и получение прибыли путем осуществления собственной производственной деятельности.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционное имущество, производные финансовые инструменты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, условное вознаграждение и обязательство в отношении распределения неденежных активов, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Отчет о движении денежных средств составлен по прямому методу, косвенный налог (налог на добавленную стоимость (НДС)) свернут.

Финансовая отчетность представлена в рублях, а суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Применение стандартов и интерпретаций

При формировании показателей финансовой отчетности за 2023 год были применены следующие стандарты:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: Арендное обязательство при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Не ожидается, что эти стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на будущие отчетные периоды и будущие операции Общества.

Пересмотр в составе форм финансовой отчетности

Проведены следующие изменения в отношении сравнительных данных в формах финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.:

- Реклассификация суммы инвестиций в статью «Финансовые активы» из статьи «Инвестиции в ассоциированные и совместные организации».

Влияние изменений на сравнительные данные в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021г. (увеличение/(уменьшение) каждой статьи):

	На 31 декабря 2021 г. как первоначально представлено	Эффект пересмотра изменений	На 31 декабря 2021 г. как пересчитано
Активы			
Внеоборотные активы			
Инвестиции в ассоциированные и совместные организации	1 075 949	(84 937)	991 012
Финансовые активы	-	84 937	84 937

3. Основные положения Учетной политики

Основные принципы учета активов и обязательств, доходов и расходов

Основные средства

В соответствии с МСФО (IAS) №16 стоимость объектов основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО определяется Обществом по исторической стоимости (первоначальной стоимости). Так как первое применение МСФО (IFRS) происходит после применения их материнским предприятием, то Общество в своей финансовой отчетности оценивает активы и обязательства по стоимости, являющейся балансовой стоимостью, которая была бы включена в

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

консолидированную финансовую отчетность материнского предприятия, основанную на дате перехода материнского предприятия на МСФО (IFRS).

После первоначального признания в качестве активов, объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Согласно принципу признания, Общество не признает в балансовой стоимости объекта ОС затраты на техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на техническое обслуживание состоят, главным образом, из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов ОС, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение, создание основных средств, Общество отражает в отчетности в составе внеоборотных активов.

Общество использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств следующие:

Наименование	В годах
Здания	25 - 100
Сооружения	20-40
Машины и оборудование	5-40
Транспортные средства	10-20
Прочие основные средства	1 - 10

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Общества начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают:

- изменения интенсивности использования;
- изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- изменения требований законодательства и нормативных актов;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

Общество ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Обществу. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

административных целях;

- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Общество признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:

- существует вероятность поступления в Общество будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной недвижимостью;
- можно надежно оценить стоимость инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по операции.

После первоначального признания Общество оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Обществом, оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или создания.

Нематериальный актив признается, когда:

- существует вероятность того, что Общество получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;
- первоначальную стоимость актива можно надежно оценить.

Общество оценивает вероятность ожидаемых будущих экономических выгод, используя разумные и обоснованные допущения, представляющие собой наилучшую расчетную оценку Общества в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.

Общество использует профессиональное суждение для оценки степени определенности, относящейся к потоку будущих экономических выгод от использования актива, на основе данных, имеющихся на момент первоначального признания.

После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стадии НИОКР

Затраты на самостоятельно осуществляемую научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую разработку оцениваются Обществом на соответствие критериям признания нематериального внутренне созданного актива.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты на разработки капитализируются по себестоимости только тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность и намерение использовать или продать созданный нематериальный актив.

Если не представляется возможным разделить этап исследования от этапа разработки, то затраты полностью списываются на расходы в отчетном периоде.

Амортизация нематериальных активов

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Обществом, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции. Прочие нематериальные активы, включающие, в том числе, программное обеспечение и базы данных, патенты и авторские права, амортизируются в течение срока, составляющего от 1 до 20 лет.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов могут быть пересмотрены Обществом в конце каждого отчетного периода.

Прекращение признания и выбытие нематериальных активов

Общество прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает или если получение от него экономических выгод больше не ожидается. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Обществом на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Ежегодно, на конец отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Общество производит оценку его возмещаемой стоимости.

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Ценность использования определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует ряда допущений, в том числе покупательского спроса и производственных возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования.

Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Обесценение имеет место если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает ее возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием активов. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета/стратегии на следующие 5-7 лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы нефинансовых активов, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется ниже.

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются Обществом по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой стоимости реализации.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Общество начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по себестоимости каждой единицы. Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и приведение их в соответствующее состояние. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

Себестоимость иных запасов определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

Обесценение запасов

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Обществом за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под обесценение отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей возможной цены продажи таких запасов. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов на продажу.

Выбытие запасов

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Обществом в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Финансовые активы

Финансовый актив - это актив, являющийся либо:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой организации;
- обусловленным договором правом на получение денежных средств или другого финансового актива от другой организации;
- обусловленным договором правом на обмен финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально выгодных условиях;

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

- договором, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами Общества.

Классификация финансовых активов

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток в зависимости от:
 - а) используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели;
 - б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Бизнес-модели, используемые Обществом, определяются ключевым руководящим персоналом и описывают способы, которыми Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

Долговые финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями:

- основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании;
- проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски (например, ликвидность) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа (с целью извлечения прибыли из краткосрочных колебаний цены), а также, если они не классифицированы как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от вышеуказанных положений, Общество при первоначальном признании долгового финансового актива, классифицирует его без права последующей реклассификации как

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Долевые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа.

В отношении долевых финансовых активов, не предназначенных для торговли, а также не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов, в отношении которой применяется МСФО (IFRS) 3, последующие изменения их справедливой стоимости представляются в составе прочего совокупного дохода. Классификация производится при первоначальном признании без права последующей отмены.

Первоначальное признание финансовых активов

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива, Общество оценивает его по справедливой стоимости с учетом (в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости, через прибыль или убыток) затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, такой актив учитывается на указанную дату следующим образом:

- по справедливой стоимости, если она подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;
- во всех остальных случаях - по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания эта отложенная разница признается как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива.

Последующая оценка финансовых активов

После первоначального признания Общество оценивает финансовые активы по справедливой или амортизированной стоимости, исходя из их классификации при первоначальном признании.

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае выполнения условий классификации для соответствующей оценки. При невыполнении указанных условий классификации займы и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости финансового актива. К приобретаемым или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам применяется эффективная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска. Указанная ставка применяется к амортизированной стоимости приобретенных или созданных кредитно-обесцененных активов с момента первоначального признания. Для финансовых активов, ставших впоследствии кредитно-обесцененными, эффективная процентная ставка также применяется к амортизированной стоимости. Если впоследствии кредитный риск по кредитно-обесцененному финансовому активу уменьшается настолько, что актив перестает быть таковым, со следующего отчетного периода эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

К активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся долевые финансовые инструменты, не предназначенные для торговли, и долговые финансовые инструменты, классифицированные в соответствии с применяемой бизнес-моделью.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Нереализованные доходы и расходы, возникающие на отчетную дату в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов данной категории, отличные от курсовых разниц по долговым инструментам, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету фонда изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания активов данной категории накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период для долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевых ценных бумаг.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые активы могут быть реклассифицированы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления ими. В случае изменения бизнес-модели управления финансовыми активами, их реклассификация осуществляется перспективно с даты реклассификации. Датой реклассификации является первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели. Ранее признанные прибыль, убыток и процентный доход при этом не пересчитываются.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату по следующим финансовым инструментам:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторская задолженность по аренде, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Общество не оценивает кредитные убытки в отношении долевых инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Величина резерва определяется в размере ожидаемых кредитных убытков:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты - для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания или признаков обесценения;
- и в течение всего срока действия финансового инструмента - для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, Обществом осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и дату первоначального признания.

В отношении дебиторской задолженности, которая не содержит существенного компонента финансирования, Общество применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки на весь срок. Следовательно, Общество не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансовых активов, когда финансовые активы погашены или истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива или Общество передала права на получение денежных потоков от финансовых активов (заключило соглашение о передаче) и при этом также передала практически все риски и выгоды от владения данным активом или ни передала, ни сохранила все риски и выгоды от владения данным активом, но утратила право контроля в отношении данного актива. Контроль сохраняется, если контрагент не

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства

Классификация финансовых обязательств

Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займов по процентной ставке ниже рыночной;
- условного возмещения, полученного в результате объединения бизнеса.

Первоначальное признание и последующая оценка финансовых обязательств

При первоначальном признании финансового обязательства, Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства.

После первоначального признания Общество оценивает все финансовые обязательства в соответствии с их классификацией.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Существенное изменение условий финансового обязательства, в том числе обмен обязательствами с существенно отличными условиями, учитывается как погашение старого и признание нового обязательства с отражением разницы в отчете о совокупном доходе. Существенным признается изменение, при котором текущая дисконтированная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями отличается от текущей дисконтированной стоимости оставшихся денежных потоков первоначального обязательства на 10% и более.

Капитал

Обыкновенные акции Общества классифицируются как капитал. Собственные акции Общества, принадлежащие Обществу на отчетную дату, отражаются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Общества классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные, исходя из срока, на который они создаются.

Общество признает следующие виды резервов:

- резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;
- резерв на выплату премий;
- резерв под неиспользованные отпуска (в составе кредиторской задолженности);
- резерв по прочим обязательствам.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Резерв признается в случаях, когда:

- У Общества есть существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняется, резерв не признается.

В редких случаях, когда неясно, имеет ли место существующее обязательство, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

В случае возникновения сомнений, относительно того, произошли ли определенные события или привели ли такие события к возникновению существующего обязательства, Общество устанавливает, имеет ли существующее обязательство место на конец отчетного периода, изучив все имеющиеся свидетельства.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Обществом на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации, и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства.

Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются и раскрываются отдельно от сумм долгосрочных резервов.

Начисление процентов по долгосрочным резервам подлежит признанию в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по полученным кредитам (займам).

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

Общество в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Общество признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность - 0%, высокая вероятность - 100%.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство - существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Общества по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или услуг) Общество обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Оценочное обязательство признается отдельно по каждому договору и/или каждой поставочной единице продукции с разделением на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Резерв признается в момент реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг).

Обществом применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности Общества. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Сумма гарантийных обязательств при признании определяется с учетом изменения стоимости денег с течением времени. Величина резерва приравнивается к приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, если влияние фактора времени на стоимость денег существенно.

Резерв на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у Общества есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у Общества существуют обязательства по выплате вознаграждений. Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв под неиспользованные отпуска

У Общества возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Общество признает резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Общества. Сумма резерва под неиспользованные отпуска включает страховые взносы.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв по обременительным договорам

В случаях, когда договор не может быть расторгнут без выплаты неустоек другой стороне, то такой договор становится обременительным, то есть неизбежные затраты на выполнение обязанностей по договору превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, как наименьшие из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Общество создает оценочное обязательство по обременительному договору только после признания убытков от обесценения каких-либо активов, предназначенных для исполнения данного договора.

Условные обязательства

Общество не признает условные обязательства в отчете о финансовом положении.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в пояснениях лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в том отчетном периоде, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно провести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Общество не признает условные активы в отчете о финансовом положении.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение

Аренда

Общество классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество, выступая в качестве арендатора, применяет упрощение практического характера к договорам аренды, включающим компоненты, которые не являются арендой. Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, а учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой в качестве одного компонента аренды.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают, например, оргтехнику, офисную мебель и т.п. Стоимость аналогичных активов в новом состоянии не превышает 300 тысяч рублей и актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.

Общество выступает в качестве Арендатора

На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

- первоначального размера обязательств по аренде;
- арендных платежей на дату начала аренды или до нее за вычетом средств, полученных от арендодателя, в том числе в качестве возмещенных затрат;
- первоначальных прямых затрат;
- затрат, связанных с демонтажем, перемещением или восстановлением базового актива в соответствии с условиями аренды либо восстановлением участка, на котором он располагался.

После первоначального признания, активы в форме права пользования оцениваются Обществом по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды).

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них более короткий. Для активов в форме права пользования, амортизируемых в течение срока их полезного использования, применяются сроки, аналогичные срокам полезного использования для объектов основных средств, к которым относится объект аренды.

Общество представляет в отчете о финансовом положении базовые активы в зависимости от вида таких активов.

Размер обязательства по аренде определяется Обществом как приведенная (дисконтированная) стоимость арендных платежей, которые должны быть осуществлены на протяжении срока аренды, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, а в случае ее отсутствия - ставки привлечения Обществом дополнительных заемных средств на аналогичные периоды времени.

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит через увеличение балансовой стоимости обязательства по аренде на проценты и уменьшение стоимости обязательства по аренде на осуществленные арендные платежи.

Проценты по обязательству по аренде должны представлять собой сумму, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде в течение всего срока аренды в каждом отчетном периоде.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Также балансовая стоимость обязательства по аренде корректируется на переоценку, связанную с модификацией договоров аренды, при пересмотре сроков аренды, арендных платежей, цены опциона на покупку и гарантии ликвидационной стоимости или при пересмотре по существу фиксированных арендных платежей.

Общество на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования пересматривается Обществом в случае изменения плавающих процентных ставок, предусмотренных договором, а также срока аренды (в том числе в результате изменения оценки вероятности исполнения опционов на продление или прекращение аренды).

Общество выступает в качестве Арендодателя

Финансовая аренда базового актива, произведенного Обществом.

На дату начала аренды Обществом в отношении произведенного базового актива признает:

- выручку, как минимальное значение из справедливой стоимости базового актива и приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием рыночной процентной ставки;
- себестоимость продаж в размере балансовой стоимости базового актива за вычетом приведенной стоимости негарантированной ликвидационной стоимости актива;
- прибыль или убыток от продажи как разницу между выручкой и себестоимостью продаж.

Общество признает финансовые доходы в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная норма доходности на непогашенные чистые инвестиции в аренду.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

Общество регулярно проводит оценку на предмет обесценения чистых инвестиций в аренду и проверяет расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, в случае необходимости пересматривая схему распределения дохода на срок аренды.

Операционная аренда

Первоначальные прямые затраты, понесенные Обществом при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Базовые активы, сданные в аренду, амортизируются и тестируются на предмет обесценения в общем порядке. Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды.

Общество представляет в отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом аренды, в зависимости от вида таких активов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, признаются Обществом только, если существует обоснованная уверенность в том, что:

- Общество выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Условно-безвозвратный заем из средств бюджета учитывается как государственная субсидия, если имеется обоснованная уверенность в том, что Общество выполнит условия, достаточные для прощения займа.

После признания государственной субсидии все связанные с ней условные обязательства или условные активы отражаются в финансовой отчетности.

Общество использует доходный метод, в соответствии с которым субсидия, признанная по справедливой стоимости, систематически признается в составе прибылей или убытков на протяжении

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначены такие субсидии.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания Обществу немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода, и признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Если возникает ситуация, согласно которой Общество должна осуществить возврат полученных средств целевого финансирования, не относящихся к долгосрочным активам, сумма средств, отнесенная на доходы, признается убытком Общества в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования (то есть учитывается в порядке, предусмотренном для изменения бухгалтерской оценки).

В случае возврата средств целевого финансирования, относящихся к долгосрочным активам, сумма средств, уже отнесенная на доходы (сумма, эквивалентная сумме начисленной амортизации), подлежит списанию на прочие расходы в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования. Сумма средств целевого финансирования, отраженная в качестве доходов будущих периодов, списывается на счет целевого финансирования. Таким образом, сальдо по счету целевого финансирования отражает сумму задолженности, подлежащую возврату.

Обстоятельства, вызвавшие возврат относящейся к активам субсидии, могут требовать, чтобы новая балансовая стоимость актива была проанализирована на предмет возможного обесценения.

Выплаты сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- премии;
- компенсации и другие выплаты.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Общество не формирует пенсионный план по дополнительному пенсионному обеспечению работников по окончании трудовой деятельности.

Выручка по договорам с покупателями

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

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Общество признает следующие виды выручки:

- выручка от реализации продукции;
- выручка от оказания услуг;
- выручка от реализации НИОКР;

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

- выручка от торговой деятельности;
- выручка по прочим видам деятельности.

Общество разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

Для каждой обязанности к исполнению Общество определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанности к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Общество признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Общества о передаче контроля над товаром или услугами, обещанными покупателю. Общество применяет одинаковый метод оценки степени выполнения в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах. На конец каждого отчетного периода Общество переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

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

Общество оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Общество принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

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

Существенная часть выручки формируется по договорам, в которых Общество выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя). В долгосрочных контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

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

Общество признает в качестве актива дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если ожидает возмещения таких затрат. Дополнительные затраты на заключение договора - это затраты, понесенные Обществом в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она не понесла, если бы договор не был заключен.

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

В качестве упрощения практического характера Общество признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Общество в противном случае признала бы, составляет не более года. Актив, состоящий из дополнительных затрат на заключение договора или затрат, понесенных при выполнении договора, амортизируется на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится данный актив.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Обществом экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена.

Финансовые расходы включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками, процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам.

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

Затраты по займам

Затраты по займам - это процентные и другие расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Общество использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- квалифицируемый актив - это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами;
- прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по займам к сумме задолженности по займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать общую сумму затрат по займам, понесенных в течение отчетного периода.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Капитализация затрат по займам

Общество капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости квалифицируемого актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации - это дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам.

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует «балансовый метод», согласно которому отложенные налоговые обязательства/активы признаются при возникновении временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при:

- первоначальном признании гудвила;
- первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации - налогоплательщика, либо с разных организаций - налогоплательщиков, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Общество уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой Общества является российский рубль.

Денежные активы и обязательства организаций Общества, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам Центрального Банка Российской Федерации на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе Общества. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США и евро к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте:

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919
На 31 декабря 2022 г.	70,3375	75,6553
На 01 января 2022 г.	74,2926	84,0695

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение учетной политики Общества требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже:

В связи со значительными сложностями в прогнозировании макроэкономических показателей в сложившихся экономических условиях по состоянию на отчетную дату, приведенные в финансовой отчетности результаты расчетов оценочных показателей могут существенно отличаться от фактических результатов. На дату подготовки финансовой отчетности Общества при расчете указанных оценочных показателей были использованы максимально возможные объективные оценки.

Существует вероятность отклонения, использованных при подготовке финансовой отчетности, оценок от фактических оценок в отношении следующих показателей:

- оценки справедливой стоимости внеоборотных активов и их обесценения;
- оценки чистой возможной цены продажи запасов;
- сроков полезного использования основных средств;
- резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

4. Основные средства

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:								
Остаток на 1 января 2022 г.	1 727 275	5 791 768	384 673	221 019	4 779 122	85 927	558 557	13 548 341
Поступления	-	11 986	4 291	-	18 455	-	147 434	182 166
Перевод в состав инвестиционной недвижимости		351 229	-	-	-	-	-	351 229
Перевод из незавершенного строительства		-	2 981	4 917	60 971	10 491	(69 610)	9 750
Выбытия		-	-	(672)	(63 260)	(1 807)	(38 908)	(104 647)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	1 727 275	6 154 983	391 945	225 264	4 795 288	94 611	597 473	13 986 839
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 1 января 2022 г.	-	2 475 987	228 626	157 963	2 672 738	42 347	-	5 577 661
Амортизация за отчетный год	-	262 100	21 389	18 496	483 703	8 201	-	793 889
Обесценение	18 267	1 794 318	2 225	-	-	-	-	1 814 810
Выбытия	-	-	-	(665)	(61 533)	(1 725)	-	(63 923)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	18 267	4 532 405	252 240	175 794	3 094 908	48 823	-	8 122 437
Балансовая стоимость								
На 1 января 2022г.	1 727 275	3 315 781	156 047	63 056	2 106 384	43 580	558 557	7 970 680
На 31 декабря 2022 г.	1 709 008	1 622 578	139 705	49 470	1 700 380	45 788	597 473	5 864 402
Стоимость:								
Остаток на 31 декабря 2022 г.	1 727 275	6 154 983	391 945	225 264	4 795 288	94 611	597 473	13 986 839
Поступления	-	-	-	2 421	168	-	1 259 466	1 262 055
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	-	(94 585)	-	-	-	-	-	(94 585)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	(721 571)	(721 571)
Перемещение между группами	-	(204)	47 286	(192)	(366 087)	447 197	-	128 000
Обесценение	-	263 537	(18 543)	-	-	-	-	244 994
Перевод из незавершенного строительства	-	-	46 495	24 481	549 908	58 295	-	679 179
Выбытия	-	(600 679)	-	-	(150)	(67)	(1 751)	(602 647)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 727 275	5 723 052	467 183	251 974	4 979 127	600 036	1 133 617	14 882 264
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 31 декабря 2022 г.	18 267	4 532 405	252 240	175 794	3 094 908	48 823	-	8 122 437
Амортизация за отчетный год	-	126 506	21 684	19 687	377 651	34 733	-	580 261
Перемещение между группами	-	1 165	23 761	4 079	(66 731)	381 313	-	343 587
Обесценение	-	(27 438)	(749)	-	-	-	-	(28 187)
Перевод в состав инвестиционного имущества	-	(93 843)	-	-	-	-	-	(93 843)

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Выбытия	(18 267)	(581 894)	(5 663)	(3 971)	(20 602)	(91)	-	(630 488)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	3 956 901	291 273	195 589	3 385 226	464 778	-	8 293 767
Балансовая стоимость								
На 01 января 2023 г.	1 709 008	1 622 578	139 705	49 470	1 700 380	45 788	597 473	5 864 402
На 31 декабря 2023 г.	1 727 275	1 766 151	175 910	56 385	1 593 901	135 258	1 133 617	6 588 497

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств:

На 31 декабря 2021г. – 18 116 тыс. руб.;

На 31 декабря 2022г. – 16 820 тыс. руб.;

На 31 декабря 2023г. – 138 629 тыс. руб.

5. Инвестиционное имущество

	Земельные участки	Здания	Авансы выданные	Итого
Остаток на 1 января 2022 г.	-	351 229	-	351 229
Приобретения	-	-	-	-
Перевод в состав ОС	-	(351 229)	-	(351 229)
Изменения в справедливой стоимости инвестиционного имущества, отраженные в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
Остаток на 01 января 2023 г.	-	-	-	-
Приобретения	-	-	-	-
Перевод в состав ОС	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-

Прибыль/убыток от инвестиционного имущества, отраженного по справедливой стоимости

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Арендный доход, полученный от инвестиционного имущества	-	-	29 972
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	-	-	(22 249)
Прибыль от инвестиционного имущества	-	-	7 723

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

6. Нематериальные активы

	Изобретения и полезные модели	Лицензии и франшизы	Программы и базы данных	Товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавершенные НМА (НИОКР)	Итого
Стоимость:								
Остаток на 1 января 2022 г.	80 973	89 182	79 555	304	417 640	-	949 800	1 617 454
Поступления	-	2 749	60 893	-	-	-	246 887	310 529
Ввод в эксплуатацию	5 691	-	-	166	446 327	-	-	452 184
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(452 184)	(452 184)
Выбытие	(29 646)	(3 130)	(2 065)	-	(140 994)	-	-	(175 835)
Перемещение между группами	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	57 018	88 801	138 383	470	722 973	-	744 503	1 752 148
Амортизация и обесценение								
Остаток на 1 января 2022 г.	56 571	3 240	4 616	117	182 343	-	-	246 887
Амортизация за отчетный год	7 980	18 425	3 197	53	69 826	-	-	99 481
Выбытия	(27 640)	(3 124)	(2 065)	-	(127 253)	-	-	(160 082)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	36 911	18 541	5 748	170	124 916	-	-	186 286
Балансовая стоимость								
На 1 января 2022 г.	24 402	85 942	74 939	187	235 297	-	949 800	1 370 567
На 31 декабря 2022 г.	20 107	70 260	132 635	300	598 057	-	744 503	1 565 862
Стоимость:								
Остаток на 01 января 2023 г.	57 018	88 801	138 383	470	722 973	-	744 503	1 752 148
Поступления	-	2 413	-	-	-	71 671	286 584	360 668
Перевод из незавершенного строительства	1 427	-	3 703	-	-	-	-	5 130
Перемещение между группами	743 679	(88 577)	(129 863)	152	(722 973)	197 582	-	-
Обесценение	(19 187)	-	37	-	-	-	-	(19 150)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	(5 130)	(5 130)
Выбытие	(29 927)	-	(303)	-	-	(27 130)	(149 242)	(206 602)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	753 010	2 637	11 957	622	-	242 123	876 715	1 887 064
Амортизация и обесценение								

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

	Изобретения и полезные модели	Лицензии и франшизы	Программы и базы данных	Товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавершенные НМА (НИОКР)	Итого
Остаток на 01 января 2023 г.	36 911	18 541	5 748	170	124 916	-	-	186 286
Амортизация за отчетный год	4 883	1 093	633	82	144 090	-	-	150 781
Перемещение между группами	289 817	(18 541)	(2 317)	47	(269 006)	-	-	-
Выбытия	(44 093)	-	(230)	-	-	-	-	(44 323)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	287 518	1 093	3 834	299	-	-	-	292 744
Балансовая стоимость								
На 01 января 2023 г.	20 107	70 260	132 635	300	598 057	-	744 503	1 565 862
На 31 декабря 2023 г.	465 492	1 544	8 123	323	-	242 123	876 715	1 594 320

В состав незавершенных НМА (НИОКР) включены авансы, выданные под приобретение (создание) НМА (НИОКР):

На 31 декабря 2021г. – 95 833 тыс. руб.;

На 31 декабря 2022г. – 130 250 тыс. руб.;

На 31 декабря 2023г. – 0,00 тыс. руб.

7. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
НДС с долгосрочных авансов выданных под ВНА	27 726	28 588	3 623
НДС с долгосрочных авансов полученных	-	-	(324)
Итого	27 726	28 588	3 299

8. Авансы выданные и прочие оборотные / внеоборотные активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы выданные	14 711 703	19 701 758	4 756 555
Прочие активы	-	-	-
Итого авансы выданные и прочие активы	14 711 703	19 701 758	4 756 555
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	14 711 703	19 701 758	4 756 555

9. Финансовые активы / Инвестиции в ассоциированные и совместные организации

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Совместное предпринимательство	1 027 096	1 007 161	991 012
Инвестиции, имеющиеся в наличии для	324 011	324 011	324 011

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

продажи

Резерв по инвестициям, имеющимся в
наличии для продажи

(294 680)

(256 235)

(239 074)

Итого

1 056 427

1 074 937

1 075 949

По оценке руководства, организация является участником совместного предприятия, но не обладает совместным контролем и у нее нет значительного влияния на совместное предприятие.

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», эмитент не раскрывает информацию о финансовых вложениях эмитента.

10. Права пользования (аренда)

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Земельные участки	10 635	11 026	15 170
Итого	10 635	11 026	15 170

Общество для своей производственной деятельности арендует 1 земельный участок сроком на 27 лет, 3 земельных участка сроком на 43 года.

11. Запасы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	11 095 817	4 921 241	2 854 037
Затраты в незавершенном производстве (по себестоимости)	5 613 281	424 759	1 303 278
Готовая продукция и товары для перепродажи (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	15 886	87 543	42 387
Прочие запасы и затраты (по себестоимости)	426	336	686
Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации	16 725 410	5 433 879	4 200 388

Изменения резерва под обесценение запасов

	Сырье и материалы	Незавершенные затраты по НИОКР	Затраты в незавершенном производстве	Готовая продукция	Товары для продажи	Итого
На 01 января 2022 г.	-	-	(271 704)	(2 647)	-	(274 351)
(Начисление) / Восстановление	(96 505)	-	(4 758)	(2 001)	-	(103 264)
Использование	-	-	169 026	-	-	169 026

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

На 31 декабря 2022 г.	(96 505)	-	(107 436)	(4 648)	-	(208 589)
		-	-			
(Начисление) / Восстановление	(3 096)	-	(1 664 106)	(462)	-	(1 667 664)
Использование	-	-	7 344	-	-	7 344
На 31 декабря 2023 г.	(99 601)	-	(1 764 198)	(5 110)	-	(1 868 909)

12. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	49 412 160	14 203 490	801 384
Дебиторская задолженность по договорам длительного цикла	34 194 097	2 067 250	5 956 491
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(80 766)	(91 124)	(31 279)
Прочая дебиторская задолженность	250 930	263 747	247 123
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(215 000)	(220 724)	(215 000)
Итого дебиторская задолженность	83 561 421	16 222 639	6 758 719
Долгосрочная	-	-	-
Краткосрочная	83 561 421	16 222 639	6 758 719

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023г. 122 203 тыс. руб., составляет 31 декабря 2022г. составляет 40 526 тыс. руб., 31 декабря 2021г. составляет 51 085 тыс. руб.

Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, и прочей дебиторской задолженности:

	Дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2022 г.	(31 279)	(215 000)	(246 279)
Признанные убытки от обесценения	(297 567)	(466 793)	(764 360)
Списанные суммы	-	-	-
Восстановление неиспользованных сумм	237 722	461 069	698 791
На 31 декабря 2022 г.	(91 124)	(220 724)	(311 848)
Признанные убытки от обесценения	(355 312)	-	(355 312)
Списанные суммы	-	-	-
Восстановление неиспользованных сумм	365 670	5 724	371 394
На 31 декабря 2023 г.	(80 766)	(215 000)	(295 766)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	134	144	77

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Остатки на валютных счетах	43 590	69 653	533 177
Остатки на банковских счетах	3 255 550	1 223 018	333 330
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	-	-	150 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 299 274	1 292 815	1 016 584

Высоколиквидные краткосрочные депозиты

Наименование банка	Процент ная ставка	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
<i>В рублях</i>							
Банк 1 (гу ААА)	Фиксиро ванная	-	-	-	-	7,5	150 000
Итого			-		-		150 000

Все банковские депозиты, отнесенные к денежным средствам и их эквивалентам, имеют первоначальные сроки погашения менее трех месяцев.

14. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
НДС к возмещению (краткосрочный)	815 353	1 340 895	2 008 612
Налог на добавленную стоимость	-	682 066	-
Земельный налог	-	131	-
НДС с авансов полученных (краткосрочный)	3 463 777	1 872 312	181 657
Расчеты по страхованию (оборотные)	948	1 163	1 239
Расчеты по претензиям (оборотные)	174	564	1 383
Краткосрочная задолженность персонала организации	3	25	77
Краткосрочные расчеты с подотчетными лицами	4 454	1 534	7
Итого	4 284 709	3 898 690	2 192 975

15. Капитал

Уставный капитал

	Размещенные обыкновенные именные акции, шт.	в тыс. руб.
На 31 декабря 2021	211 384	211
Дополнительный выпуск	-	-
На 31 декабря 2022	211 384	211
Дополнительный выпуск	-	-
На 31 декабря 2023	211 384	211

Номинальная стоимость каждой акции – 1 (один) рубль.

Уставный капитал полностью оплачен.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Привилегированные акции отсутствуют.

Прибыль на акции

Финансовые инструменты с разводняющим эффектом отсутствуют.

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 годов, рассчитывалась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов.

	За год по 31 декабря 2023 г.	За год по 31 декабря 2022г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук	211 384	211 384

Величина чистой прибыли, используемая при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 годов:

	За год по 31 декабря 2023 г.	За год по 31 декабря 2022г.
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности	30 941 169	575 042

Величина базовой и разводненной прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 годов:

	За год по 31 декабря 2023 г.	За год по 31 декабря 2022г.
Базовая и разводненная прибыль на акцию	146,4	2,7

Добавочный капитал

	За год по 31 декабря 2023 г.	За год по 31 декабря 2022г.
Эмиссионный доход	1 173 245	1 173 245

16. Финансовые обязательства, кредиты и займы

	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Срок погашени я	Эффект ивная ставка, %	Остаток	Срок погашени я	Эффект ивная ставка, %	Остаток
Необеспеченные банковские кредиты	-	-	15 522 376	-	-	10 814 755
в том числе						
В рублях с фиксированной ставкой	-	-	13 522 376	-	-	9 125 239
Банк 11 (ru AAA)	31.12.2024	5%	4 782 187	-	-	-
Банк 11 (ru AAA)	31.12.2024	5%	337 519	-	-	-

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Срок погашения	Эффективная ставка, %	Остаток	Срок погашения	Эффективная ставка, %	Остаток
Банк 11 (ru AAA)	30.06.2025	7,95%	971 295	-	-	-
Банк 11 (ru AAA)	30.06.2025	7,95%	645 078	-	-	-
Банк 11 (ru AAA)	-	-	-	30.06.2025	7,95%	5 955 911
Банк 11 (ru AAA)	31.12.2026	5%	6 786 297	31.12.2026	5%	2 752 328
Банк 11 (ru AAA)	-	-	-	18.08.2023	9%	417 000
В рублях с плавающей ставкой	-	-	2 000 000	-	-	1 689 516
Банк 11 (ru AAA)	31.12.2024	плавающая	2 000 000	31.12.2024	плавающая	1 689 516
Прочие		-	-	-	-	-
Начисленные проценты		-	133 883	-	-	102 341
Итого кредиты и займы			15 656 259			10 917 096
Долгосрочная часть			15 522 376			10 397 755
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств			133 883	-	-	519 341

Обязательства по финансовой аренде

	Менее 1 года (краткосрочная)	От 1 года до 5 лет (долгосрочная)	Итого
На 31 декабря 2021 г.	98	16 127	16 225
На 31 декабря 2022 г.	99	11 816	11 915
На 31 декабря 2023 г.	108	11 708	11 816

17. Резервы

	Незавершенные судебные разбирательства	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	Резерв под изменение выручки	Обязательство по лицензионным платежам	Неисполнение обязательств (штрафные санкции)	Итого
На 1 января 2022 г.	-	760	-	380 786	1 240 199	1 621 745
Краткосрочная часть	-	-	-	380 786	-	380 786
Долгосрочная часть	-	760	-	-	1 240 199	1 240 959
Сформировано в течение года	41 763	23 778	-	-	-	65 541
Использовано	-	(21 236)	-	-	-	(21 236)
Восстановлено	-	(3)	-	-	(1 058 416)	(1 058 419)

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

неиспользованных сумм

На 31 декабря 2022 г.	41 763	3 299	-	380 786	181 783	607 631
Краткосрочная часть	41 763	-	-	380 786	-	422 549
Долгосрочная часть	-	3 299	-	-	181 783	185 082
Сформировано в течение года		175 941	8 388 287	-	-	8 564 228
Использовано		(44 777)	-	-	-	(44 777)
Восстановлено		-	-	-	-	-
неиспользованных сумм	(41 763)	-	-	-	(181 783)	(223 546)
На 31 декабря 2023 г.	-	134 463	8 388 287	380 786	-	8 903 536
Краткосрочная часть	-	-	8 388 287	380 786	-	8 769 073
Долгосрочная часть	-	134 463	-	-	-	134 463

18. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность	10 368 137	3 488 694	2 433 633
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	147 603	9 755	10 637
Прочая кредиторская задолженность	993 706	30 885	5 316
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	11 509 446	3 529 334	2 449 586
Долгосрочная часть	-	-	-
Краткосрочная часть	11 509 446	3 529 334	2 449 586

Кредиторская задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	146 637	-	(58 260)
Налог на доходы физических лиц	35 273	46 619	37 272
Земельный налог (арендная плата за землю)	-	-	7 518
Плата за загрязнение окружающей среды	137	69	139
Транспортный налог	196	152	147
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	132 256	91 229	73 497
Прочие налоги	6 666	32 169	2 537
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	321 165	170 238	62 850
Долгосрочная часть	-	-	-
Краткосрочная часть	321 165	170 238	62 850

19. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Резерв под обязательства перед работниками по оплате ежегодного отпуска	429 451	232 230	196 540

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Краткосрочные расчеты по НДС по авансовым платежам уплаченным	2 287 588	1 841 511	16
Краткосрочная задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
Итого	2 717 039	2 073 741	196 556

20. Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы полученные под товары, готовую продукцию, работы, услуги	38 193 943	15 341 768	2 101 862
Всего	38 193 943	15 341 768	2 101 862
Краткосрочная часть	32 425 012	14 417 387	1 599 664
Долгосрочная часть	5 768 931	924 381	502 198

21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка от реализации продукции	74 590 573	15 902 666
Выручка по прочим видам деятельности	-	-
Итого выручка:	74 590 573	15 902 666

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», эмитент не раскрывает информацию о сегментах деятельности эмитента в части сведений об оказании им услуг, о производимой продукции, закупке товаров, выполнении работ оборонного и (или) стратегического назначения, их финансировании, о географических регионах, в которых осуществляется их производство (реализация, закупка), включая сведения о видах операций и доходах (расходах, убытках) по ним, о типах клиентов, а также о деятельности эмитента, осуществляемой на территориях Донецкой Народной Республики, и (или) Республики Крым, и (или) Луганской Народной Республики, и (или) Запорожской области, и (или) Херсонской области, и (или) г. Севастополя.

22. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Материальные затраты	(24 601 255)	(5 650 756)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(3 689 120)	(1 622 534)
Расходы подрядных организаций	(128 630)	(384 988)

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Амортизация основных средств	(518 941)	(767 652)
Амортизация права пользования	(17)	(367)
Суммы резервов на обесценение запасов	(1 666 776)	(103 264)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(297 908)	(259 652)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(17 022)	(9 071)
Командировочные расходы	(987)	(23 601)
Амортизация нематериальных активов	(144 566)	(86 691)
Прочие расходы	(60 048)	-
Транспортные расходы	(2 446)	(929)
Расходы по налогам и прочим взносам	-	(905)
Резерв под оценочные обязательства на выплату премий	(432 277)	(307 828)
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	(386 210)	(175 076)
Расходы на охрану имущества и обеспечение безопасности	(35)	(46)
Приобретение прав на программы, базы данных, обновление программ	-	(62)
Услуги связи, почты, интернета	(121 303)	(84 755)
Итого производственная себестоимость	(32 067 541)	(9 478 177)
Уменьшение / (увеличение) незавершенного производства	1 631 705	(2 989 229)
Уменьшение / (увеличение) готовой продукции	(77 441)	45 157
Итого себестоимость реализации	(30 513 277)	(12 422 249)

23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Резерв на расходы по гарантийному ремонту	(175 941)	(23 775)
Транспортные расходы	(2)	(18 173)
Расходы на рекламу	(2 891)	(8 308)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(22 081)	(17 025)
Страхование грузов	-	(80)
Материальные затраты	(924)	(560)
Коммиссионное вознаграждение посредникам	(2 542)	(94)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(232)	(186)
Командировочные расходы	(861)	(725)
Амортизация основных средств	(112)	(458)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание	(1)	(3)

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

имущества

Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	(3 645)	(2 501)
Резерв под оценочные обязательства на выплату премий	(3 712)	(1 622)
Таможенные расходы	-	-
Прочие расходы в составе коммерческих	(181 657)	(79 544)
Итого коммерческие расходы:	(394 601)	(153 055)

24. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(1 484 038)	(1 072 544)
Расходы на создание резервов под оценочные обязательства	(359 193)	(357 855)
Амортизация основных средств	(61 645)	(53 670)
Материальные затраты	(276 930)	(90 032)
Расходы по налогам и прочим взносам	(357 499)	(35 859)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(6 022)	(7 346)
Расходы на охрану имущества	(14 121)	(12 370)
Страхование имущества, гражданской ответственности	(46 712)	(26 567)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	-	(23 566)
Амортизация нематериальных активов	(5 208)	(12 790)
Командировочные расходы	(22 070)	(11 301)
Расходы подрядных организаций	(29 945)	(20 910)
Аудиторские услуги	(2 264)	(1 610)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(3 067)	(1 578)
IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	(348)	(307)
Экологические услуги (сбор сточных вод, экологические мероприятия)	(2 847)	(2 100)
Услуги связи, почты, интернета	(3 584)	(3 674)
Расходы на подбор и обучение кадров	(8 655)	(6 707)
Прочие расходы на персонал	-	(7 036)
Транспортные расходы управленческого характера	-	(133)
Приобретение прав на программы, базы данных, обновление программ	(471)	(401)
Юридические услуги	-	(37)
Расходы на связи с общественностью и взаимодействие со СМИ	(7)	(6)
Прочие расходы в составе управленческих	(7 334)	(15 633)
Итого управленческие расходы:	(2 691 960)	(1 764 032)

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

25. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Суммы прочих начисленных резервов	(6 975 628)	1 058 415
Прочие расходы социального характера	(138 474)	(152 245)
Доход/убыток от выбытия нематериальных активов	-	-
Расходы акционера	(1 950)	(1 887)
Обесценение основных средств	210 219	(1 814 809)
Доход/(убыток) от выбытия основных средств и незавершенного строительства	-	-
Расходы на содержание объектов жилищно- коммунальной и социально-бытовой сферы	(105 786)	(90 158)
Расходы по закрытым договорам	(133)	(79 463)
Расходы по аннулированным производственным заказам	-	-
Убытки от списания остатков незавершенного производства, как расходов не способных в будущем приносить экономическую выгоду (кроме НИОКР)	(153)	(2 484)
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	(38 594)	-
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(4 896)	(7 424)
Налог на имущество	(40 535)	(42 209)
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	430	-
Расходы от реализации и прочего выбытия незавершенного строительства	(3 529)	(20 013)
Выплаты персоналу сверх трудовых договоров (кроме социальных)	(7 067)	(24 468)
Доходы (расходы) от реализации материальных запасов	11 613	2 776
Суммы амортизации основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет государственных субсидий	2 651	-
Списание безнадежных долгов	(515)	(4 581)
Доходы от списания кредиторской задолженности	131	382
Доходы от сдачи в аренду (не основная деятельность): инвестиционное имущество	9 916	9 405
Доходы от сдачи в аренду (не основная деятельность): прочие активы	49 455	57 274
Штрафы и неустойки к получению	4 601	6 377
Изменение резервов по сомнительной дебиторской задолженности	16 082	(65 569)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(938 761)	(61 193)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(7 950 923)	(1 231 874)

26. Финансовые расходы и доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
--	--	--

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Процентные доходы (расходы) по заемным средствам	(582 644)	(186 503)
Процентные расходы по финансовой аренде	(1 077)	(813)
Убыток от обесценения финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи	256 235	239 074
Итого финансовые доходы/расходы	(327 486)	51 758

27. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Текущий налог на прибыль:	(1 781 985)	(387 155)
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 781 985)	(387 155)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	-	-
Отложенный налог на прибыль:	5 246	475 678
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	5 246	475 678
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 776 739)	88 523

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	32 717 908	486 519
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	-	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения	32 717 908	486 519
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	6 543 582	97 304
Корректировки:		
Расходы не уменьшающие налоговую базу	(41 038 229)	(495 300)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	(1 776 739)	88 523
Налог на прибыль, относящийся к продолжающейся деятельности	(1 776 739)	88 523

28. Связанные стороны

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», эмитент не раскрывает

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»

Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

информацию о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции.

29. События после отчетной даты

Событий после 31.12.2023 года, которые могли повлиять на отчетность нет.

30. Выплаты основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Общества входят: генеральный директор, заместитель генерального директора - главный инженер, заместитель генерального директора по производству, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по заказам и поставкам, заместитель генерального директора по правовым вопросам и корпоративной политике, заместитель генерального директора по качеству – представитель руководства по системе менеджмента качества, заместитель генерального директора по режиму и безопасности, заместитель генерального директора – главный конструктор, главный бухгалтер.

В течение 2023 и 2022 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Показатель	2023г., тыс.руб.	2022г., тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	170 618	165 953
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Выходные пособия	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
ИТОГО	170 618	165 953

31. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск, валютный риск и риск изменения процентных ставок. Описание рисков Общества и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Общество управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество составляет 12-ти месячный финансовый план, который позволяет иметь достаточный остаток денежных средств для погашения операционных расходов, финансовых обязательств и расходов по инвестиционной деятельности по мере их возникновения.

Общество осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Общества заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств и договоров аренды. Общество провело оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришло к выводу, что данный риск является низким.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом. Общество провело оценку кредитного риска и пришло к выводу, что данный риск является средним.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Общества. Общество провело оценку валютного риска и пришло к выводу, что данный риск является низким.

32. Непрерывность и прекращение деятельности

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство организации не намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность. У руководства организации отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Динамика показателя «Чистые денежные потоки от операционной деятельности» ОДДС

ОДДС	На 31.12.2023	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %	На 31.12.2022
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(3 086 437)	6 160 193	299 ,6	(9 246 630)

Обществом по итогам 2023 года отражен отрицательный денежный поток от операционной деятельности в сумме - 3 086 437 тыс. руб. Кроме того, значение коэффициента финансовой независимости составило 0,39, что меньше нормативного значения (0,5).

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий для Общества. Общество является частью группы компаний. Актуальный план деятельности группы компаний на 2024 год предусматривает значительное возрастание объемов деятельности Общества. Таким образом, указанные события не являются значимыми с точки зрения организации выполнять свои обязательства.

ПАО «Долгопрудненское научно-производственное предприятие»
Примечания к раскрываемой финансовой отчетности

33. Управление капиталом

Общество регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Общество предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала за счет выпуска новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности. Руководство Общества осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«25» апреля 2024 г.