

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
«УРАЛЬСКИЙ ОПТИКО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
ИМЕНИ Э.С. ЯЛАМОВА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
С АУДИТОРСКИМ ЗАКЛЮЧЕНИЕМ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Консолидированная финансовая отчетность за 2021 год**

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отчетности	3
Аудиторское заключение	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	17
1. Общие положения	17
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	19
3. Основные положения учетной политики	21
4. Основные суждения, оценки и допущения	44
5. Основные средства	47
6. Инвестиционная недвижимость	49
7. Нематериальные активы	50
8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	52
9. Финансовые активы и финансовые обязательства	55
10. Запасы	60
11. Активы и обязательства по договорам с покупателями	61
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	62
13. Налоги к возмещению	63
14. Денежные средства и их эквиваленты	63
15. Капитал	63
16. Кредиты и займы	65
17. Оценочные обязательства	67
18. Государственные субсидии	67
19. Обязательства по выплатам работникам	68
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	69
21. Выплаты вознаграждения персоналу и задолженность перед персоналом	70
22. Обязательства по прочим налогам	70
23. Выручка по договорам с покупателями	71
24. Себестоимость реализации	72
25. Коммерческие расходы	72
26. Управленческие расходы	73
27. Прочие операционные расходы, нетто	74
28. Затраты на финансирование	75
29. Прочие финансовые доходы, нетто	75
30. Расходы по налогу на прибыль	75
31. Расчеты и операции со связанными сторонами	78
32. Договорные и условные обязательства	80
33. Управление капиталом	81
34. Сегментная отчетность	82
35. События после отчетной даты	85

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «Производственное объединение «Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и его дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований МСФО недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты, и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в юрисдикциях, в которых организации Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 22 апреля 2022 года.



А.В. Слудных
Генеральный директор

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам АО «ПО «УОМЗ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности АО «ПО «УОМЗ» (полное наименование: акционерное общество «Производственное объединение «Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»; ОГРН 1106672007738; местонахождение: 620100, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Восточная, дом 33Б) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной и процесс признания выручки включает оценки, в частности, оценку степени завершенности выполненных работ по контрактам с длительным циклом. Информация о выручке и о подходах к ее признанию раскрыта в примечании 3. «Основные положения учетной политики», примечании 4. «Основные суждения, оценки и допущения», примечании 23. «Выручка по договорам с покупателями», примечании 34. «Сегментная отчетность» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ учетной политики в части подходов к признанию выручки,
- рассмотрение риска недобросовестных действий в части признания выручки,
- тестирование средств контроля процесса признания выручки,
- тестирование прав на получение выручки в соответствии с договорными условиями и учетной политикой,
- тестирование исходных данных, использованных в расчетах Группы,
- тестирование корректности формул, использованных в расчетах Группы,
- анализ обоснованности оценки вероятности получения выручки и степени завершенности выполненной работы,
- получение писем-подтверждений от контрагентов для подтверждения сумм дебиторской задолженности,
- анализ достаточности раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Вопрос создания ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой и прочей дебиторской задолженности, а также в связи с тем, что формирование руководством данного резерва основывается на оценках, в частности, на оценке вероятности риска непогашения торговой и прочей дебиторской задолженности полностью или частично. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности и о подходах к созданию резерва по ней раскрыта в примечании 3. «Основные положения учетной политики», примечании 9. «Финансовые активы и финансовые обязательства».

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ учетной политики в части подходов к оценке ожидаемых кредитных убытков,
- тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности,
- тестирование получения денежных средств после отчетной даты,
- тестирование обоснованности расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки,
- проверку анализа платежеспособности дебиторов и должников, произведенного Группой,
- выборочное тестирование расчета сумм начисленного резерва,
- анализ достаточности раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Руководитель Департамента аудита
организаций,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности от 30.04.2021
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706007400)

Буфф
Владимир Александрович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
местонахождение: 125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6,
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606074492

22 апреля 2022 года

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	10 943 474	10 881 492
Инвестиционная недвижимость	6	101 969	121 089
Нематериальные активы	7	3 667 968	3 275 979
Предоплата за внеоборотные активы		285 770	451 608
Активы в форме права пользования	8	231 691	123 209
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы		330 489	16 502
Внеоборотные финансовые активы	9	140	140
Отложенные налоговые активы	30	45 185	47 802
Итого внеоборотные активы		15 606 686	14 917 821
Оборотные активы			
Запасы	10	6 203 773	6 337 296
Активы по договорам с покупателями	11	3 218 516	3 144 754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,12	7 655 916	6 752 301
Авансы выданные и прочие оборотные активы		5 114 611	2 260 864
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		13 578	16 165
Налоги к возмещению	13	10 714	28 739
Денежные средства и их эквиваленты	9,14	3 516 154	2 202 133
Итого оборотные активы		25 733 262	20 742 252
Активы, предназначенные для продажи		34 434	65 938
ИТОГО АКТИВЫ		41 374 382	35 726 011
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	9 967 894	9 967 894
Добавочный капитал	15	69 800	69 800
Резерв пересчета в валюту представления		(7 917)	(20 086)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		8 386	(180 470)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		10 038 163	9 837 138
Неконтролирующие доли участия		(84)	194
Итого капитал		10 038 079	9 837 332

*Примечания на страницах с 17 по 85 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности АО «ПО «УОМЗ»*

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)**

	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9,16	9 428 582	12 221 314
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	8	171 478	78 684
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	25 618	26 189
Оценочные обязательства	17	51	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	193	—
Обязательства по договорам с покупателями	11	1 317 098	544 574
Отложенные налоговые обязательства	30	280 855	277 159
Итого долгосрочные обязательства		11 223 875	13 147 920
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9,16	8 999 297	5 502 543
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	8	69 742	49 055
Обязательства по договорам с покупателями	11	6 545 622	2 710 088
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	2 950 904	3 667 707
Оценочные обязательства	17	181 312	80 831
Государственные субсидии	18	3 588	—
Задолженность перед персоналом	21	293 585	293 656
Обязательства по налогу на прибыль		95 727	60 171
Обязательства по прочим налогам	22	522 887	257 996
Прочие обязательства		449 764	118 712
Итого краткосрочные обязательства		20 112 428	12 740 759
Итого обязательства		31 336 303	25 888 679
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 374 382	35 726 011

_____ А.В. Слудных

Генеральный директор

22 апреля 2022 года

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	23	20 765 836	20 808 706
Себестоимость реализации	24	(16 527 303)	(16 722 762)
Валовая прибыль		4 238 533	4 085 944
Коммерческие расходы	25	(903 172)	(837 230)
Управленческие расходы	26	(952 305)	(903 067)
Прочие операционные расходы, нетто	27	(532 078)	(560 559)
Прибыль от операционной деятельности до государственных субсидий		1 850 978	1 785 088
Государственные субсидии	18	37 647	20 039
Прибыль от операционной деятельности после государственных субсидий		1 888 625	1 805 127
Затраты на финансирование	28	(1 473 583)	(1 503 404)
Курсовые разницы, нетто		(21 793)	17 633
Прочие финансовые доходы, нетто	29	22 064	20 364
Прибыль до налога на прибыль		415 313	339 720
Расходы по налогу на прибыль	30	(181 873)	(127 574)
Прибыль за год		233 440	212 146
Прибыль, приходящаяся на:			
– акционеров материнской компании		233 426	211 850
– неконтролирующие доли участия		14	296

*Примечания на страницах с 17 по 85 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности АО «ПО «УОМЗ»*

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)**

		За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностраннных компаний		12 172	(32 903)
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		12 172	(32 903)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Переоценка стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанная с переводом из категории основных средств с учетом влияния налога на прибыль		—	1 292
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами с учетом влияния налога на прибыль	19	1 193	(5 245)
Чистый прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1 193	(3 953)
Прочий совокупный доход за год		13 365	(36 856)
приходящийся на:			
– акционеров материнской компании		13 362	(36 666)
– неконтролирующие доли участия		3	(190)
Итого совокупный доход за год		246 805	175 290
приходящийся на:			
– акционеров материнской компании		246 788	175 184
– неконтролирующие доли участия		17	106
Чистая прибыль, относящаяся к Группе, приходящаяся на одну обыкновенную акцию – базовая и разведенная прибыль (в руб.)	15	23,42	21,25
Средневзвешенное количество акций (шт.)		9 967 894	9 967 894

_____ А.В. Слудных

Генеральный директор

22 апреля 2022 года

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах российских рублей)

Приходится на акционеров материнской компании

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв пересчета в валюту представления	Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	Фонд переоценки по планам с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 г.	9 967 894	69 800	12 627	27 530	(17 369)	(398 528)	9 661 954	159	9 662 113
Прибыль за год	—	—	—	—	—	211 850	211 850	296	212 146
Прочий совокупный доход за год	—	—	(32 713)	1 292	(5 245)	—	(36 666)	(190)	(36 856)
Общий совокупный доход за год	—	—	(32 713)	1 292	(5 245)	211 850	175 184	106	175 290
Дивиденды	—	—	—	—	—	—	—	(71)	(71)
На 31 декабря 2020 г.	9 967 894	69 800	(20 086)	28 822	(22 614)	(186 678)	9 837 138	194	9 837 332

Примечания на страницах с 17 по 85 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности АО «ПО «УОМЗ»

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале (продолжение)

Приходится на акционеров материнской компании

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв пересчета в валюту представления	Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	Фонд переоценки по планам с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
На 1 января 2021 г.	9 967 894	69 800	(20 086)	28 822	(22 614)	(186 678)	9 837 138	194	9 837 332
Прибыль за год	—	—	—	—	—	233 426	233 426	14	233 440
Прочий совокупный доход за год	—	—	12 169	—	1 193	—	13 362	3	13 365
Общий совокупный доход за год	—	—	12 169	—	1 193	233 426	246 788	17	246 805
Изменение долей участия в дочерних компаниях	—	—	—	—	—	199	199	(70)	129
Дивиденды	—	—	—	—	—	(45 952)	(45 952)	(235)	(46 187)
Прочие изменения	—	—	—	—	—	(10)	(10)	10	—
На 31 декабря 2021 г.	9 967 894	69 800	(7 917)	28 822	(21 421)	985	10 038 163	(84)	10 038 079

Примечания на страницах с 17 по 85 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности АО «ПО «УОМЗ»

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		415 313	339 720
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24-26	616 457	619 595
Курсовые разницы, нетто		21 793	(17 633)
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости		(565)	(303)
Затраты на финансирование и прочие финансовые доходы, нетто	28,29	1 451 519	1 483 040
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		12 515	171 681
Изменение резерва под кредитные убытки	27	38 504	35 840
Изменения в оценочных обязательствах	17,19	205 319	131 648
Уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи	10,24	108 542	18 314
Государственные субсидии	18	(37 647)	(20 039)
Обесценение активов, предназначенных для продажи		31 112	—
Списание кредиторской задолженности		(7 202)	(20 904)
Списание дебиторской задолженности		458	1 968
Прочие		521	984
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) запасов		109 253	(2 080 147)
Увеличение дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями и авансов выданных		(4 176 030)	(787 092)
Увеличение кредиторской задолженности, обязательств по договорам с покупателями и прочих обязательств		4 733 604	2 448 684
Изменение прочего оборотного капитала		255 609	103 537
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 779 075	2 428 893
Уплаченные проценты		(1 453 348)	(1 519 306)
Получение государственных субсидий (компенсация финансовых расходов)		12 647	18 630
Уплаченный налог на прибыль		(137 216)	(230 514)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		2 201 158	697 703

Примечания на страницах с 17 по 85 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности АО «ПО «УОМЗ»

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)**

		За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прим.			
Инвестиционная деятельность			
		(391 151)	(387 772)
	Приобретение основных средств		
	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	699	371
	Приобретение нематериальных активов	(651 354)	(478 897)
	Проценты полученные	14 502	3 687
	Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(1 027 304)	(862 611)
Финансовая деятельность			
	Привлечение кредитов и займов	11 263 653	12 221 413
	Погашение кредитов и займов	(11 000 209)	(10 683 969)
	Погашение основной суммы долга по аренде	(45 557)	(36 786)
	Дивиденды выплаченные	(45 976)	(71)
	Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	171 911	1 500 587
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 345 765	1 335 679
	Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(31 744)	(2 108)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 202 133	868 562
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 516 154	2 202 133

Примечания на страницах с 17 по 85 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности АО «ПО «УОМЗ»

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Производственное объединение «Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» (далее именуемое АО «ПО «УОМЗ», «Компания» или «материнская компания») зарегистрировано в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Центральный офис Компании находится по адресу: 620100, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Восточная, д. 33 б.

Основными видами деятельности организаций Группы являются:

- [...];
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ [в области специальной техники и продукции гражданского назначения];
- разработка и производство медицинских приборов и установок;
- разработка и производство высокоточных оптико-электронных, оптико-механических измерительных приборов [...] (системы оптического наблюдения, оптико-локационные станции);
- разработка и производство геодезических приборов и средств измерения;
- разработка и производство медицинской техники (неонатального оборудования, кардиологических приборов, наркозно-дыхательной аппаратуры);
- разработка и производство светотехнической аппаратуры (светофоров, модулей железнодорожных светодиодных мачтовых, энергосберегающих светильников на основе светодиодов);
- реализация комплексных проектов, оказание сервисных и ремонтных услуг по послепродажному обслуживанию;
- оптовая и розничная продажа медицинской, светотехнической, геодезической и иной продукции гражданского назначения;
- строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- другие виды деятельности.

На 31 декабря акционерами материнской компании Группы являлись:

	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Количество акций	%	Количество акций	%
[...]	9 410 590	94,41	9 224 734	92,54
[...]	557 304	5,59	557 304	5,59
[...]	—	—	185 856	1,87
	9 967 894	100,00	9 967 894	100,00

[...]

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «ПО «УОМЗ» и его дочерних компаний.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

1. Общие положения (продолжение)

Дочерние компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Беларусь, Швейцарии и КНР.

Далее представлена информация о доле участия АО «ПО «УОМЗ» в дочерних компаниях.

		Доля участия, %	
		АО «ПО «УОМЗ»	Прочие участники
[...] РФ	31.12.2021	100	—
	31.12.2020	100	—
[...], РФ	31.12.2021	100	—
	31.12.2020	100	—
[...], РФ	31.12.2021	100	—
	31.12.2020	100	—
[...] РФ	31.12.2021	100	—
	31.12.2020	100	—
[...] РФ	31.12.2021	100	—
	31.12.2020	100	—
[...] РФ	31.12.2021	100	—
	31.12.2020	100	—
[...], КНР	31.12.2021	100	—
	31.12.2020	100	—
[...], Республика Беларусь	31.12.2021	100	—
	31.12.2020	82,42	17,58
[...], Швейцария	31.12.2021	99,97	0,03
	31.12.2020	99,97	0,03
[...] РФ	31.12.2021	97,47	2,53
	31.12.2020	95,00	5,00
[...] РФ	31.12.2021	—	—
	31.12.2020	100	—

[...].

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости, которая оценивается по справедливой стоимости, и основных средств, приобретенных до 2011 года и отраженных по справедливой стоимости, которая была принята за предполагаемую первоначальную стоимость на 1 января 2011 года – дату перехода к МСФО.

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности юрисдикций, в которых эти компании учреждены и зарегистрированы. Национальные принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки отчетности отличаются от общепринятых принципов МСФО. Финансовая отчетность компаний Группы, составленная в соответствии с национальным законодательством, была скорректирована для целей составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность АО «ПО «УОМЗ» и контролируемых им организаций (дочерних компаний) по состоянию на 31 декабря 2021 года, с даты установления контроля.

Контролем над организацией Группа обладает в том случае, если одновременно:

- обладает полномочиями в отношении организации;
- подвергается рискам изменения доходов от участия в организации, или имеет право на получение таких доходов;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении организации для влияния на величину дохода.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все существенные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, возникающие из других соглашений;
- потенциальные права голоса.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее по тексту – «ПСД») относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании (без потери контроля) учитывается как операции с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, то Группа:

- прекращает признание активов (включая гудвил) и обязательств дочерней компании;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся результат операции в составе прибыли и убытка;
- реклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что компании Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой российских организаций Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является рубль Российской Федерации. Все суммы округлены до целых тысяч («тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.

Функциональная валюта организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации – это валюта основной экономической среды, в которой указанные организации Группы осуществляют свою деятельность. Отчеты о финансовом положении дочерних компаний, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, пересчитываются в российский рубль по официальным курсам ЦБ РФ на отчетную дату. Отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам ЦБ РФ за отчетный период. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов этих организаций, учитываются как курсовые разницы и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Далее представлены курсы пересчета, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Швейцарский франк	Китайский юань	Белорусский рубль
Курс на 31.12.2021 г.	80.9376	11.6503	29.1458
Курс на 31.12.2020 г.	83.5131	11.3119	28.6018
Средневзвешенный курс за 2021 г.	80.5942	11.4134	29.0198
Средневзвешенный курс за 2020 г.	77.0024	10.4661	29.5858

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, которые последовательно применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности во всех периодах.

3.1. Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, 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.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты на разработки капитализируются по себестоимости (включая проценты по займам) только тогда, когда Группа 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.

После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В дальнейшем актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Группой 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 в течение 3 – 5 лет. 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.

Метод амортизации и ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов пересматриваются Группой в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

Группа прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает или если получение от него экономических выгод больше не ожидается.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива.

б) Основные средства

Основные средства (ОС) Группы учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальной стоимостью объекта ОС, полученного на безвозмездной основе или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью объекта ОС, полученного в качестве вклада в уставный капитал или полученного в качестве имущественного вноса, признается справедливая стоимость объекта. В случае если справедливая стоимость полученного объекта ОС больше его денежной оценки, согласованной учредителями или передающей стороной, то Группа учитывает разницу в составе капитала. В случае если справедливая стоимость полученного объекта ОС меньше его денежной оценки, согласованной учредителями или передающей стороной, то Группа уменьшает на разницу сумму капитала.

Согласно принципу признания, Группа 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 реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Для расчета суммы амортизации, подлежащей начислению за отчетный период, определяется амортизируемая величина, срок полезного использования и метод амортизации. Группа использует линейный метод амортизации. Объекты ОС амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов ОС, возведенных собственными силами, – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация начисляется на основе линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, готовых к эксплуатации.

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств следующие:

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения	20 – 40
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Транспорт	10 – 20
Прочие основные средства	1 – 10

Объекты ОС 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 ОС, Группа отражает в отчетности в составе внеоборотных активов.

в) Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные поступления, которые, в основном, независимы от поступлений денежных

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу (группе активов). Ставка, отражающая текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного актива, представляет собой ту норму доходности, которую потребовали бы инвесторы, если бы они выбрали объект инвестирования, который бы создал денежные потоки, суммы, распределение во времени и структура риска которых были эквивалентны тем, которые ожидаются получить от актива.

Группа проводит расчет суммы обесценения, основываясь на данных финансовых бюджетов, прогнозов денежных потоков, утвержденных руководством. Убыток от обесценения отражается в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Ежегодно, на конец отчетного периода, Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается немедленно в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

в) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования.

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

- актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп);
- продажа должна быть в высшей степени вероятной.

Группа оценивает долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

С момента классификации в категорию внеоборотных активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу учредителей, нематериальные активы и основные средства не амортизируются. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу учредителей.

г) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – недвижимость (земля или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

пользования) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

- использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или
- продажи в ходе обычной деятельности.

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 Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается (он исключается из отчета о финансовом положении) при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционной недвижимости, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

д) Запасы

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

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

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Группой 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.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по себестоимости каждой единицы.

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

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

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

е) Финансовые инструменты

Финансовые активы

Группа первоначально признает финансовые активы в учете по дате заключения сделки или по дате расчетов.

Группа 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:

- используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели;
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

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

Долговые финансовые активы

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.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, Группа при первоначальном признании долгового финансового актива классифицирует его без права последующей реклассификации, как 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

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 «Объединения бизнесов», последующие изменения их справедливой стоимости представляются в составе прочего совокупного дохода. Классификация производится при первоначальном признании без права последующей отмены.

Первоначальное признание

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива Группа 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 (т.е. исходные данные Уровня 1) или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка (исходные данные Уровня 2). 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

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

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

При выборе способа оценки справедливой стоимости финансовых активов Группа соблюдает критерии объективности и полного учета имеющейся информации. В случае, если имеется несколько оценок, приоритет отдается тем из них, которые отражают результаты фактически проведенных операций.

В редких ситуациях приемлемой оценкой справедливой стоимости долевых финансовых активов может являться первоначальная стоимость. Однако при наличии доступной информации о результатах деятельности и операциях эмитента, которая указывает на то, что первоначальная стоимость не отражает справедливую стоимость актива, Группа проводит необходимую оценку справедливой стоимости актива.

Займы и дебиторская задолженность

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность 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.

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.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на каждую отчетную дату Группа формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении следующих финансовых инструментов:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- обязательства по предоставлению займов, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- 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».

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Величина резерва определяется в размере ожидаемых кредитных убытков:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если срок действия инструмента менее 12 месяцев) – для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания, или признаков обесценения;
- 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, Группой осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и дату первоначального признания.

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки на весь срок. Следовательно, Группа 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.

В отношении всех прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа применяет общий подход.

Прекращение признания и выбытие

Группа отражает выбытие финансовых активов, когда:

- истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива;
- выбытие финансового актива можно классифицировать как передачу, то есть:
 - происходит передача прав на получение денежных средств от данного финансового актива;
 - предполагается наличие обязательства по выплате получаемых денежных средств Группе при выполнении трех следующих условий (без фактической передачи прав на получение денежных средств от данного финансового актива):
 - 1) у Группы не возникает обязательства по выплате денежных средств до момента получения денежных средств от данного финансового актива;
 - 2) по условиям договора о передаче актива Группа не имеет права продать или заложить указанный актив иначе, чем вышеуказанным получателям в погашение обязательства по выплате им денежных средств;
 - 3) Группа обязана передать получателям денежные средства, которые она соберет в пользу получателей без существенной задержки.

Выбытие займов и облигаций признается, в том числе, если:

- причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);
- права на получение денежных средств переданы другому лицу на основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения за часть, признание которой прекращено, и распределенной на эту часть суммы переоценки финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

совокупный доход, ранее отраженной на счете капитала (для таких активов), отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов (для долговых активов) либо в составе нераспределенной прибыли (для долевых активов).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, остатки на расчетных счетах, депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости, с первоначальным сроком погашения 3 месяца и менее.

Финансовые обязательства

Группа 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.

При первоначальном признании финансового обязательства Группа 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.

Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, такое обязательство учитывается на указанную дату следующим образом:

- по справедливой стоимости, если она подтверждается котируемой ценой на идентичное обязательство на активном рынке (т.е. исходные данные 1 Уровня) 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 обязательства.

После первоначального признания Группа оценивает все финансовые обязательства в соответствии с их классификацией с учетом следующего:

- финансовые обязательства, возникающие при передаче финансового актива, которые не удовлетворяют критериям для прекращения признания, оцениваются по амортизированной или справедливой стоимости в зависимости от способа оценки переданного актива;
- договоры финансовой гарантии после первоначального признания оцениваются по наибольшему из следующих значений:

- 1) суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- 2) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной после первоначального признания оцениваются по наибольшему из следующих значений:
 - 1) суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
 - 2) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
 - условное возмещение, полученное приобретателем в результате объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Существенное изменение условий финансового обязательства, в т.ч. 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.

ж) Обязательства по выплатам сотрудникам

В соответствии с коллективным договором материнская компания Группы выплачивает отдельным категориям сотрудников при достижении пенсионного возраста ежемесячную выплату. Обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, – это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, рассчитанная методом «прогнозируемой условной единицы», за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Обязательства по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности. Результаты переоценки актуарных обязательств, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Прочие долгосрочные обязательства. Результаты переоценки актуарных обязательств, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто–обязательства или нетто–актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто–обязательства по плану с установленными выплатами в составе статьи «Управленческие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе:

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- Доходы и расходы по секвестрам, и неплановые расчеты по плану;
- Чистые процентные расходы или доходы.

з) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости предоставленных/полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или иных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки отражается в составе финансовых доходов/расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Затраты по займам – это процентные и другие расходы, которые Группа 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.

Группа 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 консолидированном 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 определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, исключая из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам, полученным специально для приобретения квалифицируемого актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по заимствованиям, которую Группа капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по заимствованиям, понесенным в течение этого периода. При этом сумма всех займов

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(за исключением специальных), используемая для расчета, не должна превышать стоимость квалифицируемых активов.

Капитализация затрат по займам

Группа капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости квалифицируемого актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации – это дата выполнения Группой 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.

Группа может нести затраты по займам в течение продолжительных периодов, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению, прерывается. В данном случае:

- Группа не приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда осуществляется техническая и/или административная работа, непосредственно связанная с дальнейшей подготовкой квалифицированного актива к использованию;
- Группа не приостанавливает капитализацию затрат по займам, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению;
- Группа приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда приостановлено финансирование по подготовке актива к использованию по назначению;
- Группа приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда принято стратегическое решение воздержаться от работ по подготовке актива к использованию по назначению (например, в течение периода ухудшения экономической ситуации).

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.

и) Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Группа классифицирует оценочные обязательства на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Оценочное обязательство признается в случаях, когда:

- у Группы есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), 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, оценочное обязательство не признается.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, Группа устанавливает, имеет ли существующее обязательство место на конец отчетного периода, изучив все имеющиеся свидетельства. Могут рассматриваться дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, имевшим место после окончания отчетного периода.

На основе таких свидетельств:

- если наличие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его отсутствие, Группа признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания);
- если отсутствие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его наличие, Группа раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды, не является маловероятным.

В качестве оценочных обязательств признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Группы.

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств. Группа производит надежную оценку обязательства для признания оценочного обязательства в консолидированной финансовой отчетности.

В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в консолидированной финансовой отчетности как условное обязательство.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Группой 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.

Оценка долгосрочной задолженности

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

Оценочные обязательства, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются и раскрываются в консолидированной финансовой отчетности Группы отдельно от сумм долгосрочных резервов.

Начисление процентов по долгосрочным оценочным обязательствам подлежит признанию в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Ставка дисконтирования

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

Условные обязательства

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа не признает условные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности Группы 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 консолидированной финансовой отчетности того отчетного периода, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно провести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Группа не признает условные активы в консолидированном отчете о финансовом положении. Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение произошедших изменений в консолидированной финансовой отчетности. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в консолидированной финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности условный актив.

к) Аренда

Группа 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.

Чтобы определить, передает ли заключенный договор право контролировать использование идентифицированного актива, Группа оценивает, имеет ли Арендатор право:

- получать практически все экономические выгоды от использования данного идентифицированного актива на протяжении всего срока его использования; и
- распоряжаться правом использования данного идентифицированного актива.

В случае если в договоре аренды не все его компоненты идентифицированы как аренда, Группа, выступая в качестве Арендатора, применяет упрощение практического характера и учитывает такие договоры в качестве одного компонента аренды (за исключением компонентов, являющихся встроенными производными инструментами). Кроме того, упрощения практического характера Группа применяет к краткосрочным договорам аренды и аренде объектов с низкой стоимостью.

Выступая в качестве Арендодателя, Группа классифицирует аренду на финансовую и операционную.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

Классификация аренды в качестве финансовой проводится Группой на основании содержания операции, а критериями признания аренды в качестве финансовой могут являться:

- договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;
- арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- срок аренды распространяется на значительную часть срока экономического использования базового актива даже при отсутствии факта передачи права собственности;
- на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды;
- базовый актив имеет настолько специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

Группа выступает в качестве Арендатора

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

Размер обязательства по аренде определяется Группой 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 дополнительных заемных средств на аналогичные периоды времени.

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 т.ч. в качестве возмещенных затрат;
- первоначальных прямых затрат;
- затрат, связанных с демонтажом, 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 Группой 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). В отношении базовых активов, представляющих собой инвестиционную недвижимость, Группа применяет оценку по справедливой стоимости.

Амортизация актива в форме права пользования признается в соответствии с требованиями стандартов, применяемых в отношении основных средств. Актив в форме права пользования амортизируется на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или срока полезного использования актива в форме права пользования.

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательств.

Группа на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования пересматривается Группой 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).

Группа выступает в качестве Арендодателя

Операционная аренда

Первоначальные прямые затраты, понесенные Группой при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 за исключением случаев, когда систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования базового актива.

Модификация

Модификация условий аренды рассматривается Группой как признание отдельного договора аренды, если одновременно выполняются оба следующих условия:

- данная модификация расширяет сферу аренды за счет добавления права на использование одного или более базовых активов; и
- возмещение, предусмотренное арендой, увеличивается на сумму, эквивалентную цене обособленной сделки по предоставлению указанного права, и все необходимые корректировки этой цены с учетом обстоятельств конкретного договора.

Модификации, не признаваемые отдельным договором аренды, учитываются Группой, выступающей в качестве Арендатора, следующим образом:

- обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной процентной ставки, заложенной в модифицированном договоре либо ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- соответствующим образом корректируется балансовая стоимость актива в форме права пользования (в частности, уменьшается в результате модификаций, сужающих сферу аренды, с отражением прибыли или убытка пропорционально частичному расторжению договора).

л) Выручка

Группа признает следующие виды выручки:

- выручка от реализации продукции;
- выручка от реализации НИОКР;
- выручка от оказания услуг и технического обслуживания;
- выручка от торговой деятельности;
- выручка от прочих видов деятельности.

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В результате исполнения обязанностей по договору выручка признается в отчетности.

Для признания выручки Группа:

- определяет и анализирует договор с покупателем;
- определяет обязанности к исполнению по договору;
- определяет цену договора;
- распределяет цену договора на обязанности к исполнению;
- признает выручку в отчетности по каждой обязанности отдельно.

Идентификация договора

Договор с покупателем учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и выручка признается, если выполняются все указанные критерии:

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- стороны утвердили договор и обязуются выполнять обязательства по договору;
- Группа может идентифицировать права каждой из сторон по договору и условия оплаты по договору;
- договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков, как ожидается, изменятся в результате договора);
- получение возмещения является вероятным.

Модификация договора, которая утверждается в ходе обычной деловой практики, учитывается Группой в качестве отдельного договора при одновременном соблюдении следующих условий:

- предмет договора расширяется дополнительными отличимыми товарами/услугами;
- цена договора увеличивается на цену обособленной продажи дополнительно обещанных товаров или услуг.

В остальных случаях Группа учитывает модификацию как расторжение первоначального и возникновение нового договора и определяет размер возмещения как сумму возмещения по первоначальному договору, которая не была признана в качестве выручки и возмещения, обещанного в рамках модификации.

Идентификация обязанностей к исполнению

Договор, содержащий поставку нескольких товаров или услуг или их совокупность, может не являться единицей учета для признания выручки. Моменты передачи этих товаров и услуг покупателю могут быть различны. Единицей учета для признания выручки являются идентифицированные обязательства к исполнению в рамках каждого договора. Группа идентифицирует товары и услуги, обещанные в рамках договора, и определяет, какие из данных товаров и услуг являются отдельными или отличимыми обязанностями к исполнению (т. е. определяет единицу учета для признания выручки).

Группа на момент заключения договора выявляет обязательства к исполнению, определенные на основании условий договора и обычаями делового оборота. В момент заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицируется 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.

Используется двухступенчатая модель по идентификации товаров, работ, услуг, соблюдение критериев которой позволяет определить, являются ли товары или услуги, которые обещаны покупателю, отличимыми:

- покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ; и
- обещания передать товар или услугу покупателю являются отдельно идентифицируемыми от других обещаний по договору (обещание передать товар или услугу является отличимым в контексте договора).

Определение цены операции

Цена операции может состоять из:

- неденежного возмещения;
- переменного возмещения;
- возмещения, подлежащего уплате покупателю;
- фиксированной суммы.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Некоторые договоры с покупателями могут включать: скидки, бонусы, уступки в цене, штрафы, возврат средств и иные аналогичные статьи. Группа признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, уценок, скидок и иных аналогичных статей. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует ограничивать расчетное переменное вознаграждение во избежание признания завышенной суммы выручки.

Цена на продукцию в государственном контракте может устанавливаться в виде ориентировочной (уточняемой) цены. Ориентировочная (уточняемая) цена на продукцию применяется при заключении государственного контракта, если не имеется достаточных исходных данных для определения фиксированной цены на эту продукцию. Ориентировочная цена содержит переменный компонент, так как возмещение, выплачиваемое покупателем за полученные работы, услуги не всегда соответствует цене, установленной в государственном контракте.

Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу, обещанных товаров, работ или услуг покупателю с учетом сложившейся практики и исторических данных по сумме возмещения аналогичных товаров, работ, услуг, принимая во внимание, что сумма выручки не должна быть завышенной. Группа анализирует плановые затраты, фактически понесенные расходы, причины отклонений между плановыми и фактическими данными с целью определения обоснованной суммы возмещения.

Гарантии

Многие договоры о продаже товаров или оказанию услуг содержат положения о гарантии, которые либо прямо указаны в договоре, либо подразумеваются в результате обычной деловой практики. Цена гарантии может быть включена в общую цену покупки или устанавливаться отдельно в качестве дополнительного продукта.

Существуют следующие виды гарантий:

- гарантия-услуга, которая предоставляется покупателю дополнительно за определенную плату;
- гарантия-соответствие, которая является средством обеспечения для покупателя того, что продукция соответствует согласованным параметрам.

Гарантия-услуга представляет собой отличимую услугу и является отдельной обязанностью к исполнению. Группа определяет цену такой гарантии и признает выручку в течение периода гарантийного обслуживания.

Гарантии-соответствие не являются отдельными обязанностями к исполнению, так как не предоставляют покупателю дополнительные товары или услуги. Гарантии данного вида учитываются в качестве гарантийных обязательств, и расчетные затраты на их выполнение рассчитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Значительный компонент финансирования

Сумма возмещения за переданные товары оценивается с учетом влияния значительного компонента финансирования, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или Группе значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования.

По государственным контрактам (договорам), в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя), предусмотрена авансовая оплата товаров, работ, услуг. Несмотря на

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

то, что период между полученным авансом и поставляемой продукцией может составлять более 12 месяцев, но не более операционного цикла, в таких контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Цена государственных контрактов формируется как затраты плюс маржа (отсутствует рыночная составляющая). 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.

В иных договорах, если покупатель платит с задержкой, считается, что Группа предоставляет покупателю финансирование. И наоборот, если покупатель платит заранее, то Группа получает финансирование от покупателя.

Группа не оценивает наличие значительного компонента финансирования в договоре, если период между передачей товаров или услуги покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг составит не более одного года. Кроме того, Группа не корректирует цену сделки с учетом компонента финансирования, если компонент финансирования не является значительным в договоре. Оценка значительности осуществляется по каждому отдельному договору.

Распределение цены операции на обязанности к исполнению

Распределение Группой цены операции осуществляется на каждую из обязанностей к исполнению на основании цены обособленной продажи, которая при отсутствии аналогичных продаж организаций может оцениваться на основании:

- скорректированной рыночной цены (цена на рынке с учетом затрат и маржи);
- ожидаемых затрат с учетом маржи;
- остаточного подхода (цена операции за вычетом суммы наблюдаемых цен обособленной продажи других товаров или услуг, обещанных по договору).

В случае если сумма цен обособленной продажи превышает цену операции по договору Группа распределяет указанную скидку пропорционально на все обязанности к исполнению по договору, если только она не относится исключительно к одной (не ко всем) обязанностям к исполнению.

Выполнение обязанностей к исполнению

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над активом. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями.

При оценке получения покупателем контроля над активом принимается во внимание имеющиеся соглашения на обратную покупку актива. Договоры, предусматривающие обратную покупку товаров по цене равной или превышающей первоначальную цену продажи, учитываются в качестве соглашения о финансировании, а разница между ценой обратной покупки и первоначальной продажи – в качестве процентов (с учетом временной стоимости денег).

Группа признает часть цены операции, распределяемую на каждую обязанность к исполнению, в качестве выручки по мере выполнения указанных обязанностей к исполнению (в момент перехода контроля над товаром или услугой к покупателю):

- в течение определенного периода времени;
- в определенный момент времени.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

С этой целью Группа анализирует следующие критерии:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения;
- в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Если выполняется хотя бы один из вышеуказанных критериев, то выручку по договору Группа признает в течение периода. Если обязанность к исполнению не выполняется в течение периода, Группа выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Момент времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Группа выполняет обязанность к исполнению, определяется с учетом способности препятствовать определению способа использования и получения выгод от актива другими организациями.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению

Для оценки степени выполнения обязанностей к исполнению Группа использует наиболее подходящий в конкретной ситуации метод результатов (оценка полученных результатов, завершаемых этапов, произведенных или поставленных товаров или услуг) или метод ресурсов (потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты относительно совокупных ожидаемых ресурсов).

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, Группа должна принимать во внимание характер товара или услуги, которые обещала передать покупателю, а также надежность имеющейся информации, необходимой для соответствующих расчетов оценки степени выполнения.

Каждый из методов применяется последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах.

На конец каждого отчетного периода степень выполнения обязанности к исполнению пересматривается. Группа признает выручку по обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, при условии надежной оценки степени выполнения обязанности к исполнению.

В случае, когда Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат.

Контроль, передаваемый в определенный момент времени

Если в результате выполнения обязанности к исполнению контроль передается не в течение периода, то считается, что контроль передается в определенный момент времени. Передача контроля в момент времени подтверждается следующими признаками:

- Группа имеет действительное право на получение оплаты за актив;
- право собственности перешло к покупателю;
- Группа физически осуществила процесс поставки актива;
- покупатель обладает рисками и выгодами, связанными с владением активом;
- покупатель принял актив.

Ни один из этих признаков в отдельности не подтверждает передачу контроля. Группа принимает во внимание все уместные факты и обстоятельства, чтобы определить был ли передан контроль. Данные

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

признаки не являются контрольным перечнем, они являются факторами, которые часто присутствуют, когда покупатель получает контроль над активом.

м) Активы и обязательства по договорам с покупателями

Активы по договорам с покупателями. Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. Активы по договорам с покупателями подлежат проверке на обесценение согласно учетной политике в отношении обесценения финансовых активов, рассмотренной в разделе (ж) «Финансовые инструменты».

Торговая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе (ж) «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору. Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. В составе обязательств по договорам с покупателями Группа обычно учитывает авансы. В типовых договорах с покупателями Группа не обязуется произвести возврат средств покупателю и не отражает оценку обязательств в отношении возврата средств.

н) Государственные субсидии

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

- Группа 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 Группа выполнит условия, достаточные для прощения займа.

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

Группа использует доходный метод, в соответствии с которым субсидия, признанная по справедливой стоимости, систематически признается в составе прибылей или убытков на протяжении периодов, в которых Группа 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 Группе 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 консолидированном 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.

о) Налог на прибыль

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

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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/участникам.

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.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, когда:

- имеет юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств;
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом либо:
 - с одной и той же организацией-налогоплательщиком;
 - с разных организаций-налогоплательщиков, которые намереваются:
- либо произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе;
- либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно в каждом будущем периоде, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

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. 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.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Группа 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.

п) Операции в иностранной валюте

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам ЦБ РФ на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

Функциональная валюта организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации – это валюта основной экономической среды, в которой указанные организации Группы осуществляют свою деятельность. Отчеты о финансовом положении дочерних организаций, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации, пересчитываются в российский рубль по официальным курсам ЦБ РФ на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам ЦБ РФ за отчетный период. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов этих дочерних организаций, учитываются как курсовые разницы и признаются в составе прочего совокупного дохода.

3.2. Стандарты, изменения и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена в мае 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Группа приняла решение не применять вышеуказанную поправку.
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены в августе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Некоторые новые стандарты вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. Данные стандарты не были досрочно приняты Группой и не окажут влияния на Группу:

- 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).

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

4. Основные суждения, оценки и допущения

Суждения

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

Выручка по договорам с покупателями

Группа считает, что признание выручки в определенный момент времени должно быть использовано для поставок гражданской продукции, по которой имеется возможность использования активов альтернативным способом и нет права на получение платы за выполненную на отчетную дату часть работ.

Группа пришла к выводу, что признание выручки в течение периода должно быть использовано для следующих видов поставок: (а) на выполнение НИОКР, (б) поставки специальной продукции по коммерческим договорам; (в) поставки серийной продукции по договорам государственного оборонного заказа. Выручка должна признаваться в течение периода, поскольку выполняются критерии, предусмотренные МСФО (IFRS) 15 п.15, а именно (а) заказчик получает контроль над активом в процессе создания объекта НИОКР и (б) выполнение Группой договора не приводит к созданию актива, который может быть использован для альтернативных целей и при этом Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную на отчетную дату часть работ.

Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по договору, поскольку существует прямая связь между понесенными расходами и передачей услуг покупателю.

Учет компонента финансирования

Группа считает, что коммерческие договоры на выполнение НИОКР и поставки серийной продукции по договорам государственного оборонного заказа, предусматривающие авансирование, не содержат значительного компонента финансирования, как это понимается МСФО (IFRS) 15, так как (а) отсутствует альтернативная «денежная» цена продажи работ и (б) авансирование в основном соответствует этапам работ, сроком исполнения не более одного года.

Договоры на НИОКР по государственному оборонному заказу не включают значительного компонента финансирования, так как порядок финансирования работ учтен заказчиком при формировании стоимости договора и возникает по причинам, отличным от предоставления финансирования Группе (МСФО (IFRS) 15.62(с)).

Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Основные средства

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду компаниям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен. По состоянию на 31 декабря 2021 года индикаторы обесценения основных средств и нематериальных активов Группы отсутствовали.

Резервы под обесценение запасов

Группа формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения компаний Группы с точки зрения налогового законодательства, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства. Подробная информация представлена в Примечании 32.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Обязательства по выплатам работникам

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных демографических допущений, однако вследствие непредвиденных событий могут возникать существенные расхождения между прогнозами, полученными с использованием допущений, и фактическими денежными потоками. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт создается на конец отчетного периода отдельно по однотипной группе изделий. Размер отчислений определяется по каждому виду выпускаемой однотипной группы изделий на основе ретроспективной информации о величине затрат на ремонт однотипной группы изделий и выручки от реализации данной группы изделий как произведение выручки от реализации в соответствующем периоде продукции определенного вида на процент отчислений – отношение расходов на гарантийный ремонт за определенный период к сумме выручки от реализации продукции с гарантийным сроком за тот же период.

Аренда (Группа в качестве арендатора) — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних компаний, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней компанией, отличается от ее функциональной валюты).

Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в консолидированной финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются руководству Группы. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых руководству Группы. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 34).

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

5. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2020 г.	1 831 503	4 464 654	6 950 660	205 758	972 534	14 425 109
Поступления	—	—	772	5 543	1 016 954	1 023 269
Перевод из незавершенного строительства	—	46 862	695 008	19 813	(761 683)	—
Перевод из других активов	—	—	—	1 115	—	1 115
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	(1 543)	—	—	—	(1 543)
Перевод в состав активов для продажи	(70)	(6 408)	—	—	—	(6 478)
Выбытия	—	(4 713)	(154 227)	(46 701)	—	(205 641)
Резерв ретрансляции	—	—	(7)	477	(6)	464
На 31 декабря 2020 г.	1 831 433	4 498 852	7 492 206	186 005	1 227 799	15 236 295
Амортизация и обесценение:						
На 1 января 2020 г.	(3 933)	(983 264)	(2 888 092)	(153 976)	—	(4 029 265)
Амортизация за год	—	(83 445)	(413 367)	(20 119)	—	(516 931)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	671	—	—	—	671
Перевод в состав активов для продажи	—	2 480	—	6	—	2 486
Выбытия	—	4 293	138 390	46 016	—	188 699
Резерв ретрансляции	—	—	5	(468)	—	(463)
На 31 декабря 2020 г.	(3 933)	(1 059 265)	(3 163 064)	(128 541)	—	(4 354 803)

Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2021 г.	1 831 433	4 498 852	7 492 206	186 005	1 227 799	15 236 295
Поступления	—	—	4 662	11 187	535 037	550 886
Перевод из незавершенного строительства	—	172 964	795 027	30 911	(998 902)	—
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	—	19 685	—	—	—	19 685
Перевод в другие активы	—	—	—	(1 115)	—	(1 115)
Выбытия	—	(9 078)	(14 761)	(8 173)	—	(32 012)
Резерв ретрансляции	—	—	6	(57)	3	(48)
На 31 декабря 2021 г.	1 831 433	4 682 423	8 277 140	218 758	763 937	15 773 691
Амортизация и обесценение:						
На 1 января 2021 г.	(3 933)	(1 059 265)	(3 163 064)	(128 541)	—	(4 354 803)
Амортизация за год	—	(94 551)	(388 409)	(16 503)	—	(499 463)
Перемещение между группами	—	—	1 786	(1 786)	—	—
Выбытия	—	9 077	10 224	4 697	—	23 998
Резерв ретрансляции	—	—	(3)	54	—	51
На 31 декабря 2021 г.	(3 933)	(1 144 739)	(3 539 466)	(142 079)	—	(4 830 217)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	1 827 570	3 481 390	4 062 568	51 782	972 534	10 395 844
На 31 декабря 2020 г.	1 827 500	3 439 587	4 329 142	57 464	1 227 799	10 881 492
На 31 декабря 2021 г.	1 827 500	3 537 684	4 737 674	76 679	763 937	10 943 474

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

5. Основные средства (продолжение)

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа провела тестирование на обесценение основных средств. Результат проведенного тестирования показал, что обесценение основных средств Группы отсутствует.

Капитализированные проценты по кредитам и займам

Сумма затрат по кредитам и займам, капитализированных в 2021 году, составила 0 тыс. руб. (2020 г.: 269 тыс. руб.).

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты основных средств, балансовая стоимость которых составила 959 188 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 875 365 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечание 16).

6. Инвестиционная недвижимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
На 1 января	121 089	122 819
Перевод в состав основных средств	(19 685)	—
Доход от переоценки на конец периода	565	303
Перевод из состава основных средств	—	872
Доход от переоценки при переводе из состава основных средств	—	1 614
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	—	(4 519)
На 31 декабря	101 969	121 089

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости была определена по результатам оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Нематериальные активы

	Секреты производства	Результаты НИОКР	Лицензии	Патенты	Прочие	Незавершенные НМА (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 г.	1 247 089	235 126	671	42 217	19 853	1 741 598	3 286 554
Поступления	—	—	6	—	756	772 700	773 462
Ввод в эксплуатацию	15 760	8 556	—	823	5 489	(30 628)	—
Перевод в другие активы	—	—	—	—	—	(30 186)	(30 186)
Выбытия	(18 485)	(56 769)	(71)	(9 129)	(2 840)	(4 479)	(91 773)
Резерв ретрансляции	—	—	—	—	—	24 847	24 847
На 31 декабря 2020 г.	1 244 364	186 913	606	33 911	23 258	2 473 852	3 962 904
Амортизация							
На 1 января 2020 г.	(313 147)	(129 843)	(633)	(25 549)	(6 366)	—	(475 538)
Амортизация за год	(105 710)	(32 679)	(43)	(6 041)	(3 579)	—	(148 052)
Обесценение	—	—	—	—	—	(145 070)	(145 070)
Выбытия	16 025	53 779	70	9 039	2 822	—	81 735
На 31 декабря 2020 г.	(402 832)	(108 743)	(606)	(22 551)	(7 123)	(145 070)	(686 925)

Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Нематериальные активы (продолжение)

	Секреты производства	Результаты НИОКР	Лицензии	Патенты	Прочие	Незавершенные НМА (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2021 г.	1 244 364	186 913	606	33 911	23 258	2 473 852	3 962 904
Поступления	—	—	28	—	892	585 662	586 582
Ввод в эксплуатацию	50 713	10 754	—	10 129	366	(71 962)	—
Перемещение между группами	—	—	15	—	(15)	—	—
Перевод в другие активы	—	—	—	—	—	(48 377)	(48 377)
Выбытия	(432)	(67 233)	—	(5 746)	(296)	(600)	(74 307)
На 31 декабря 2021 г.	1 294 645	130 434	649	38 294	24 205	2 938 575	4 426 802
Амортизация							
На 1 января 2021 г.	(402 832)	(108 743)	(606)	(22 551)	(7 123)	(145 070)	(686 925)
Амортизация за год	(100 085)	(33 982)	(16)	(2 966)	(3 967)	—	(141 016)
Перемещение между группами	—	—	(3)	—	3	—	—
Выбытия	425	63 074	—	5 351	257	—	69 107
На 31 декабря 2021 г.	(502 492)	(79 651)	(625)	(20 166)	(10 830)	(145 070)	(758 834)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2020 г.	933 942	105 283	38	16 668	13 487	1 741 598	2 811 016
На 31 декабря 2020 г.	841 532	78 170	—	11 360	16 135	2 328 782	3 275 979
На 31 декабря 2021 г.	792 153	50 783	24	18 128	13 375	2 793 505	3 667 968

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

7. Нематериальные активы (продолжение)

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа провела тестирование на обесценение нематериальных активов. Обесценения нематериальных активов не выявлено.

8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует производственные здания, офисные помещения и транспортные средства. Оставшийся срок действия договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет от 1 года до 6 лет.

Ниже представлена информация о движении активов в форме права пользования.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производ- ственные машины и оборудо- вание	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	5 872	132 441	51	7 608	145 972
Поступления	—	36 427	—	14 644	51 071
Корректировка стоимости	(1 517)	(7 763)	25	—	(9 255)
Выбытия	—	(1 520)	—	(1 077)	(2 597)
Резерв ретрансляции	—	1 034	—	—	1 034
На 31 декабря 2020 г.	4 355	160 619	76	21 175	186 225
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	(1 184)	(26 092)	(26)	(1 697)	(28 999)
Амортизация за год	(1 409)	(31 157)	(25)	(3 255)	(35 846)
Выбытия	—	1 520	—	664	2 184
Резерв ретрансляции	—	(355)	—	—	(355)
На 31 декабря 2020 г.	(2 593)	(56 084)	(51)	(4 288)	(63 016)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2020 г.	4 688	106 349	25	5 911	116 973
На 31 декабря 2020 г.	1 762	104 535	25	16 887	123 209

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производ- ственные машины и оборудо- вание	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 г.	4 355	160 619	76	21 175	186 225
Поступления	—	143 543	—	27 727	171 270
Корректировка стоимости	1 939	(12 018)	—	(992)	(11 071)
Перевод в состав других активов	—	—	—	(1 664)	(1 664)
Выбытия	—	(7 374)	(76)	(2 332)	(9 782)
Резерв ретрансляции	—	23	—	—	23
На 31 декабря 2021 г.	6 294	284 793	—	43 914	335 001
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 г.	(2 593)	(56 084)	(51)	(4 288)	(63 016)
Амортизация за год	(592)	(39 863)	(25)	(9 135)	(49 615)
Перевод в состав других активов	—	—	—	169	169
Выбытия	—	7 374	76	1 716	9 166
Резерв ретрансляции	—	(14)	—	—	(14)
На 31 декабря 2021 г.	(3 185)	(88 587)	—	(11 538)	(103 310)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2021 г.	1 762	104 535	25	16 887	123 209
На 31 декабря 2021 г.	3 109	196 206	—	32 376	231 691

Обязательства по аренде

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
На 1 января	127 739	122 092
Возникновение	170 100	50 983
Модификация/пересмотр договора аренды	(11 070)	(9 253)
Начисление процентов	16 382	13 582
Платежи	(61 939)	(50 368)
Резерв ретрансляции	8	703
На 31 декабря	241 220	127 739
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>171 478</i>	<i>78 684</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>69 742</i>	<i>49 055</i>

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Обязательства по договорам аренды включают:

31 декабря 2021 г.	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	73 154	(14 178)	58 976
Свыше одного года, но не более пяти лет	204 717	(22 658)	182 059
Свыше пяти лет	188	(3)	185
Итого	278 059	(36 839)	241 220

31 декабря 2020 г.	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	59 891	(10 836)	49 055
Свыше одного года, но не более пяти лет	88 678	(9 994)	78 684
Свыше пяти лет	—	—	—
Итого	148 569	(20 830)	127 739

Далее представлены относящиеся к аренде расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Амортизация активов в форме права пользования	49 615	35 846
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16 382	13 582
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	25 793	31 981
Итого	91 790	81 409

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

9. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Группы, включая обзор всех финансовых инструментов Группы, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 655 916	6 752 301
Денежные средства и их эквиваленты	3 516 154	2 202 133
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вклад в уставный капитал [...]	140	140
Итого финансовые активы	11 172 210	8 954 574
<i>Внеоборотные</i>	<i>140</i>	<i>140</i>
<i>Оборотные</i>	<i>11 172 070</i>	<i>8 954 434</i>
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	7 615 849	8 077 510
Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	5 308 313	3 814 210
Биржевые облигации с фиксированной процентной ставкой	5 031 320	5 030 095
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 951 097	3 667 707
Займы с фиксированной процентной ставкой	472 397	802 042
Обязательства по аренде	241 220	127 739
Итого финансовые обязательства	21 620 196	21 519 303
<i>Долгосрочные</i>	<i>9 600 253</i>	<i>12 299 998</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>12 019 943</i>	<i>9 219 305</i>

Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность и наличные денежные средства), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, корпоративные облигации и иные займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Группы.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Управление финансовыми рисками

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся кредитный риск, валютный риск, риск изменения процентных ставок, а также риск ликвидности.

Группа стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками. Руководство Группы анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, а авансы выдавались только надежным поставщикам.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

На 31 декабря 2021 года задолженность десяти крупнейших дебиторов составляла 62% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (2020 г.: 71%).

Свободные денежные средства Группы размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и, соответственно, подвержена риску изменения процентных ставок. Кредиты и займы, предоставленные с плавающей процентной ставкой, способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств Группы. Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. На 31 декабря 2021 года на долю кредитов и займов с плавающими процентными ставками приходится 41% (на 31 декабря 2020 года кредиты с плавающей процентной ставкой составили: 32%). Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов с целью выявления рисков изменения процентных ставок. При привлечении новых кредитов руководство решает вопрос, какая ставка процента – фиксированная или плавающая – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения. Плавающие ставки процентов по кредитам привязаны к ключевой ставке ЦБ.

Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность в основном в Российской Федерации и существенная часть операций Группы ведется в российских рублях, но определенная доля продаж Группы выражена в валютах, отличных от функциональной (в основном, в долларах США), в то время как практически все расходы деноминированы в функциональных валютах компаний Группы. Также Группа имеет кредиты, выраженные в евро. Группа не заключала форвардных контрактов для хеджирования валютного риска, так как руководство Группы считает это влияние незначительным.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Чистые активы иностранных предприятий Группы находятся под влиянием риска, связанного с пересчетом иностранных валют в валюту представления отчетности. Существует вероятность, что валютный риск, которому подвержены чистые активы зарубежных компаний Группы, негативно отразится на денежных потоках Группы.

Ниже представлена балансовая стоимость наиболее существенных денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату:

	Деномини- рованы в долларах США	Деномини- рованы в евро	Деномини- рованы в прочих валютах
На 31 декабря 2021 г.			
Активы			
Дебиторская задолженность	981 227	53 804	4 475
Денежные средства и их эквиваленты	16 959	19 999	10 364
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 225)	(305 942)	(19 422)
Кредиты и займы	—	(255 859)	—
Итого чистая позиция	992 961	(487 998)	(4 583)
На 31 декабря 2020 г.			
Активы			
Дебиторская задолженность	2 270 151	1 532	2 935
Денежные средства и их эквиваленты	5 416	79 730	13 027
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(206 884)	(311 111)	(7 734)
Кредиты и займы	—	(272 682)	—
Итого чистая позиция	2 068 683	(502 531)	8 228

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы к изменениям обменных курсов к иностранным валютам, в которых выражены наиболее существенные денежные активы и обязательства Группы, возможность которых можно обоснованно предположить при неизменных прочих переменных.

	На основе чистой позиции по состоянию на 31 декабря 2021 г.			На основе чистой позиции по состоянию на 31 декабря 2020 г.		
	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налога на прибыль	Влияние на капитал	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налога на прибыль	Влияние на капитал
Долл. США	25%	248 240	198 591	25%	517 171	413 736
ЕВРО	25%	(122 000)	(97 600)	25%	(125 633)	(100 506)

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы затруднений при выполнении своих финансовых обязательств, урегулирование которых предполагает расчет в денежной форме или с использованием других финансовых активов. Такой риск связан с вероятностью того, что от Группы могут потребовать выполнения обязательств ранее запланированных сроков.

Группа использует различные кредитные продукты. Основная цель Группы – поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью операций за счет использования банковских кредитов и займов, долговых ценных бумаг и обязательств по аренде.

Далее раскрыта информация о финансовых обязательствах Группы в зависимости от сроков погашения задолженности и основанная на периоде, оставшемся от отчетной даты до даты погашения по договору, и на договорных (недисконтированных) денежных потоках.

На 31 декабря 2021 г.	Менее 12 месяцев	1–2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	5 973 376	6 648 091	2 036 886	55 951	14 714 304
Биржевые облигации	3 829 000	1 611 000	—	—	5 440 000
Обязательства по аренде	73 154	80 114	124 603	188	278 059
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 950 904	—	193	—	2 951 097
Итого	12 826 434	8 339 205	2 161 682	56 139	23 383 460

На 31 декабря 2020 г.					
Кредиты и займы	6 235 338	5 045 040	2 329 302	704 455	14 314 135
Биржевые облигации	438 790	3 774 745	1 610 700	—	5 824 235
Обязательства по аренде	59 891	44 676	44 002	—	148 569
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 667 707	—	—	—	3 667 707
Итого	10 401 726	8 864 461	3 984 004	704 455	23 954 646

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение значений балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

	Справедливая стоимость				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость, итого	Котировки на активных рынках Уровень 1	Существенные исходные данные, наблюдаемые на рынке	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
				Уровень 2	Уровень 3
На 31 декабря 2021 г.					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые инструменты	140	140	—	—	140
Инвестиционная недвижимость	101 969	101 969	—	101 969	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиты и займы	13 396 559	13 396 559	—	13 396 559	—
Биржевые облигации	5 031 320	5 031 320	5 031 320	—	—
Обязательства по аренде	241 220	241 220	—	241 220	—
На 31 декабря 2020 г.					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые инструменты	140	140	—	—	140
Инвестиционная недвижимость	121 089	121 089	—	121 089	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиты и займы	12 693 762	12 693 762	—	12 693 762	—
Биржевые облигации	5 030 095	5 030 095	5 030 095	—	—
Обязательства по аренде	127 739	127 739	—	127 739	—

За отчетный период переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

10. Запасы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Незавершенное производство	3 312 696	2 782 133
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	1 866 693	1 642 866
Товары для перепродажи	686 067	1 463 289
Готовая продукция	511 574	558 879
Прочие	13	16
Итого	6 377 043	6 447 183
Резерв под снижение стоимости запасов	(173 270)	(109 887)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	6 203 773	6 337 296

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, в основном, включают исходные материалы и спецоснастку для производства оптических приборов.

Незавершенное производство включает незавершенные этапы производства продукции. Готовая продукция состоит из изделий гражданского и военного назначения (оптико-электронные системы, медицинская техника, светотехническая продукция и другие).

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статьи «Себестоимость», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» (Примечания 24, 25, 26), составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Материальные затраты	9 544 114	10 159 771

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Изменение резерва под снижение стоимости запасов в 2021 и 2020 годах представлено в таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
На 1 января	109 887	105 256
Признание резерва	112 131	22 126
Использование резерва	(3 589)	(13 683)
Восстановление резерва	(45 159)	(3 812)
На 31 декабря	173 270	109 887

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

11. Активы и обязательства по договорам с покупателями

Группа признала следующие активы и обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в течение периода:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы по договорам с покупателями на поставку продукции	2 930 775	2 566 547
Активы по договорам с покупателями на выполнение НИОКР	287 693	541 024
Активы по договорам с покупателями на оказание услуг и технического обслуживания	—	37 183
Активы по договорам с покупателями по прочим видам деятельности	48	—
Итого активы по договорам с покупателями	3 218 516	3 144 754
Обязательства по договорам с покупателями на поставку продукции	2 670 480	480 215
Обязательства по договорам с покупателями на выполнение НИОКР	332 245	39 961
Обязательства по договорам с покупателями на оказание услуг и технического обслуживания	947 152	923 447
Итого обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в течение времени	3 949 877	1 443 623
Обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в момент времени	3 912 843	1 811 039
Итого обязательства по договорам с покупателями	7 862 720	3 254 662
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>1 317 098</i>	<i>544 574</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>6 545 622</i>	<i>2 710 088</i>

Активы по договорам с покупателями представляют собой права Группы на часть выполненных работ, за которую не были выставлены счета на отчетную дату. Активы по договорам с покупателями реклассифицируются в торговую дебиторскую задолженность, когда права становятся безусловными.

Движение активов и обязательств по договорам с покупателями, выручка по которым признается в течение периода, составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Активы по договорам с покупателями на начало года	3 144 754	2 282 205
Признано расходов за отчетный период	12 416 861	9 132 544
Признано прибыли за отчетный период	1 033 136	2 262 222
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за год	13 449 997	11 394 766
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по завершённым работам	(11 015 851)	(9 548 124)
За вычетом выставленных авансов	(2 360 384)	(984 093)
Изменение невыставленной выручки за период	73 762	862 549
Активы по договорам с покупателями на конец года	3 218 516	3 144 754

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 31 декабря 2021 года, и ожидающаяся к признанию в выручке в течение периода от 2-3 лет до 10 лет, составляет 25 957 519 тыс. руб. (в 2020 году: 20 928 563 тыс. руб.).

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 177 285	4 449 177
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(44 486)</i>	<i>(37 213)</i>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	3 373 821	2 295 087
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(1 471)</i>	<i>(7 222)</i>
Прочая дебиторская задолженность	147 363	83 180
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(43 638)</i>	<i>(41 548)</i>
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	47 042	10 840
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	—	—
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	7 655 916	6 752 301

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 9.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
На 1 января	(85 983)	(141 248)
Начислено	(17 334)	(46 360)
Восстановлено неиспользованных сумм	12 920	53 865
Использовано	802	47 760
На 31 декабря	(89 595)	(85 983)

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 9.

Информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			Менее 90 дней	Более 90 дней
2021 год	7 655 916	5 956 322	771 062	928 532
2020 год	6 752 301	6 735 011	—	17 290

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

13. Налоги к возмещению

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению	9 253	9 348
Страховые взносы	516	19 176
Прочие налоги	945	215
Итого налоги к возмещению	10 714	28 739

14. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	3 468 752	2 103 782
Денежные средства в евро на счетах в банках	19 999	79 730
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	16 959	5 416
Наличные денежные средства	80	178
Прочие	10 364	13 027
Итого	3 516 154	2 202 133

По состоянию на 31 декабря 2021 года на денежные средства в размере 2 530 615 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 967 787 тыс. руб.) наложены ограничения в использовании в соответствии с федеральным законом «О Федеральном бюджете», [...], федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и другими нормативными актами Минфина РФ.

15. Капитал

Уставный капитал

Количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных акций материнской компании Группы представлено в данной таблице:

	Номинал, руб.	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Разрешены	Выпущены и оплачены	Разрешены	Выпущены и оплачены
АО «ПО «УОМЗ»	1 000	13 467 894	9 967 894	13 467 894	9 967 894

Уставный капитал АО «ПО «УОМЗ» состоит из обыкновенных акций, каждая из которых дает ее держателю право на один голос. Компания не имеет привилегированных акций.

6 декабря 2021 года внеочередным общим собранием акционеров (Протокол ВОСА № 2 от 07.12.2021) принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения дополнительных акций в количестве 1 400 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. Общий объем дополнительного выпуска по номинальной стоимости составляет 1 400 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года государственная регистрация дополнительного выпуска акций не осуществлена.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

15. Капитал (продолжение)

Добавочный капитал

Добавочный капитал представлен эмиссионным доходом от размещения акций АО «ПО «УОМЗ» в сумме 69 800 тыс. руб.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности компании, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

На основании решения годового общего собрания акционеров АО «ПО «УОМЗ» (Протокол ГОСА № 1 от 22.06.2021) чистая прибыль по результатам деятельности за 2020 год распределена на дивиденды в сумме 45 952 тыс. руб.

Сумма дивидендов по результатам деятельности за 2020 год, объявленных дочерними компаниями, относящихся к неконтролирующей доли участия, составила 235 тыс. руб.

Сумма дивидендов выплачена акционерам в полном объеме в установленные сроки.

В 2020 году на основании решения годового общего собрания акционеров АО «ПО «УОМЗ» (Протокол ГОСА № 2 от 07.08.2020) чистая прибыль по результатам деятельности за 2019 год на дивиденды не распределялась.

Сумма дивидендов по результатам деятельности за 2019 год, объявленных дочерними компаниями, относящихся к неконтролирующей доли участия, составила 71 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию произведен на основе деления показателя прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании	233 426	211 850
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период (шт.)	9 967 894	9 967 894
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	23,42	21,25

Компания не имеет конвертируемых в обыкновенные акции контрактов с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

16. Кредиты и займы

Далее представлена информация о банковских кредитах, займах и облигациях.

	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Сумма	Годовая средне- взвешенная про- центная ставка	Сумма	Годовая средне- взвешенная про- центная ставка
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой				
Кредиты в российских рублях	7 357 378	9,60%	8 074 228	7,94%
Займы в российских рублях	441 214	5,33%	801 228	1,29%
Кредиты в евро	255 859	2,95%	—	
Биржевые облигации в российских рублях:				
– серия УОМЗ ПО АО БО-П01	3 500 000	9,40%	3 500 000	9,40%
– серия УОМЗ ПО АО БО-П02	1 500 000	7,40%	1 500 000	7,40%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой				
Кредиты в российских рублях	5 305 765	11,24%	3 537 231	6,62%
Кредиты в евро	—		272 682	3,50%
Задолженность по процентам	67 663		38 488	
Итого кредиты и займы	18 427 879		17 723 857	
Итого краткосрочные кредиты и займы	8 999 297		5 502 543	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	7 525 863		8 127 278	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	1 852 410		3 402 763	
Более 5 лет	50 309		691 273	
Итого долгосрочные кредиты и займы	9 428 582		12 221 314	
Итого	18 427 879		17 723 857	

На 31 декабря 2021 года в обращении находятся следующие биржевые облигации Компании:

- облигации серии БО-П01 (идентификационный номер выпуска 4B02-01-55470-E-001P от 04.06.2019) в количестве 3 500 000 шт. на сумму 3 500 000 тыс. руб.;
- облигации серии БО-П02 (идентификационный номер выпуска 4B02-02-55470-E-001P от 11.12.2020) в количестве 1 500 000 шт. на сумму 1 500 000 тыс. руб.

Указанные выпуски включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская биржа. Кроме того, облигации серии БО-П01 включены в Сектор Рынка инноваций и инвестиций ПАО Московская биржа. В 2021 году Компания в полном объеме исполняла свои обязательства перед владельцами облигаций, в том числе по выплате купонов.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

16. Кредиты и займы (продолжение)

Группа располагала неизрасходованными кредитными лимитами по действующим кредитным соглашениям на сумму 7 501 289 тыс. руб. и 5 257 721 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно.

Обеспечение по кредитам

На 31 декабря 2021 года Группа заложила в качестве обеспечения по кредитным договорам имущественные права требования денежных средств, которые Группа приобретет в будущем по договорам реализации, на сумму 7 645 570 тыс. руб. (2020 г.: 7 223 915 тыс. руб.).

Информация по имуществу, заложенному в качестве обеспечения по кредитным договорам, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства	959 188	875 365

Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности, представлена ниже:

	На 1 января 2021 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды/ пересмотр договора аренды	Начислено процентов	Курсовые разницы и прочее	На 31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы	17 723 857	(1 173 522)	—	1 457 201	420 343	18 427 879
Обязательства по аренде	127 739	(61 939)	159 030	16 382	8	241 220
Итого финансовые обязательства	17 851 596	(1 235 461)	159 030	1 473 583	420 351	18 669 099

	На 1 января 2020 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Начислено процентов	Курсовые разницы и прочее	На 31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы	16 119 914	31 720	—	1 489 822	82 401	17 723 857
Обязательства по аренде	122 092	(50 368)	41 730	13 582	703	127 739
Итого финансовые обязательства	16 242 006	(18 648)	41 730	1 503 404	83 104	17 851 596

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

17. Оценочные обязательства

	Гарантийный ремонт	Судебные иски	Обремени- тельные договоры	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2020 г.	81 094	1 033	—	318	82 445
<i>Долгосрочные</i>	—	—	—	—	—
<i>Краткосрочные</i>	<i>81 094</i>	<i>1 033</i>	—	<i>318</i>	<i>82 445</i>
Сформировано в течение года	131 463	683	—	—	132 146
Восстановлено неиспользованных сумм	—	(498)	—	—	(498)
Использовано	(132 379)	(983)	—	—	(133 362)
Резерв ретрансляции	—	—	—	100	100
На 31 декабря 2020 г.	80 178	235	—	418	80 831
<i>Долгосрочная часть</i>	—	—	—	—	—
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>80 178</i>	<i>235</i>	—	<i>418</i>	<i>80 831</i>
Сформировано в течение года	136 469	624	417	69 750	207 260
Восстановлено неиспользованных сумм	(1 373)	(233)	(335)	—	(1 941)
Использовано	(104 742)	(32)	—	—	(104 774)
Резерв ретрансляции	—	—	—	(13)	(13)
На 31 декабря 2021 г.	110 532	594	82	70 155	181 363
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>51</i>	—	—	—	<i>51</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>110 481</i>	<i>594</i>	<i>82</i>	<i>70 155</i>	<i>181 312</i>

18. Государственные субсидии

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
На 1 января	—	—
Получено за год	41 235	20 039
Отражено в составе прибыли и убытков	(37 647)	(20 039)
На 31 декабря	3 588	—

В 2021 году из федерального бюджета получена субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на реализацию инвестиционного проекта, в сумме 12 647 тыс. руб. (2020 г.: 18 630 тыс. руб.), из областного бюджета получена субсидия на возмещение затрат, понесенных на внедрение в промышленное производство НИОКР, в сумме 25 000 тыс. руб.

[...].

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

19. Обязательства по выплатам работникам

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа отразила обязательства по выплатам пожизненного ежемесячного вознаграждения работникам при достижении пенсионного возраста, удостоенным звания «Почетный работник УОМЗ», в сумме 25 618 тыс. руб. (2020 г.: 26 189 тыс. руб.).

Ниже представлены изменения обязательства по вознаграждениям работникам за 2020-2021 годы:

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Справедливая стоимость активов, выплаты по окончании трудовой деятельности	Итого
На 1 января 2020 г.	19 343	—	19 343
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Чистые процентные расходы	1 193	—	1 193
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	1 193	—	1 193
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	6 477	—	6 477
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	6 477	—	6 477
Выплата вознаграждений	(824)	—	(824)
На 31 декабря 2020 г.	26 189	—	26 189
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Чистые процентные расходы	1 629	—	1 629
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	1 629	—	1 629
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	1 296	—	1 296
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(2 824)	—	(2 824)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	(1 528)	—	(1 528)
Выплата вознаграждений	(672)	—	(672)
На 31 декабря 2021 г.	25 618	—	25 618

Основные допущения, использованные при расчете обязательств по выплате работникам пособий, представлены далее:

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

19. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	8,40%	6,30%
Таблица смертности	Russia-АПА	Russia-АПА

Количественный анализ чувствительности для существенных допущений приведен в таблице ниже:

Допущение	Ставка дисконтирования		Инфляция		Будущая смертность	
	0,5%	-0,5%	0,5%	-0,5%	10%	-10%
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2021 года	(588)	618	—	—	(734)	760
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 года	(686)	724	—	—	(786)	777

Представленный анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода определяется посредством экстраполяции.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговые кредиторы	1 745 688	1 802 223
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)	797 668	924 676
Кредиторская задолженность по оплате внеоборотных активов	53 227	126 633
Задолженность перед связанными сторонами по оплате внеоборотных активов (Примечание 31)	77 262	167 697
Прочая кредиторская задолженность	268 260	139 561
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	8 992	506 917
Итого	2 951 097	3 667 707
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>193</i>	<i>—</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>2 950 904</i>	<i>3 667 707</i>

Торговая и прочая кредиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях. Информация о торговой и прочей кредиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 9.

На торговую кредиторскую задолженность не начисляются проценты, она обычно погашается в течение года.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 9.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

21. Выплаты вознаграждения персоналу и задолженность перед персоналом

Задолженность перед персоналом включает:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Резерв под обязательства перед работниками по оплате ежегодного отпуска	166 304	163 096
Задолженность по заработной плате	123 621	130 017
Резерв оценочных обязательств на выплату премий	3 660	543
Итого	293 585	293 656

Выплаты вознаграждения персоналу, признанные в составе расходов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на оплату труда	1 324 970	1 234 358
Расходы на страховые взносы	372 916	317 262
В составе себестоимости реализации	1 697 886	1 551 620
Расходы на оплату труда	220 394	244 185
Расходы на страховые взносы	56 087	57 961
В составе коммерческих расходов	276 481	302 146
Расходы на оплату труда	555 525	527 035
Расходы на страховые взносы	136 479	121 301
В составе управленческих расходов	692 004	648 336
Итого	2 666 371	2 502 102

22. Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
НДС к уплате	402 939	154 812
Страховые взносы	67 126	53 884
Налог на доходы физических лиц	26 838	23 792
Налог на имущество	19 720	18 691
Земельный налог	2 715	4 667
Прочие	3 549	2 150
Итого	522 887	257 996

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

23. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями по видам и срокам признания выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка от реализации продукции	10 999 285	9 422 646
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)</i>	<i>10 325 621</i>	<i>8 799 495</i>
Выручка от торговой деятельности	4 209 045	2 789 352
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	3 293 322	3 575 468
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)</i>	<i>1 974 135</i>	<i>1 721 106</i>
Выручка от реализации НИОКР	1 268 909	1 064 893
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)</i>	<i>1 150 241</i>	<i>874 165</i>
Выручка по прочим видам деятельности	995 275	3 956 347
Итого	20 765 836	20 808 706

Детализированная информация о выручке Группы по географическим сегментам определяется руководством Группы, исходя из регионов деятельности и включает сегменты «Россия» и «За рубежом».

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Реализация готовой продукции	9 268 724	7 171 829
Ремонт, сервисное обслуживание и другие работы производственного характера	2 678 460	2 541 153
Реализация НИОКР	1 268 909	1 064 893
Прочее	5 115 860	6 665 278
Итого выручка по сегменту «Россия»	18 331 953	17 443 153
Реализация готовой продукции	1 730 561	2 250 817
Ремонт, сервисное обслуживание и другие работы производственного характера	614 862	1 034 315
Прочее	88 460	80 421
Итого выручка по сегменту «За рубежом»	2 433 883	3 365 553
Итого	20 765 836	20 808 706

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

24. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Материальные затраты	(9 503 961)	(10 127 987)
Расходы подрядных организаций	(4 564 566)	(4 328 687)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(1 697 886)	(1 551 620)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(555 000)	(564 020)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(175 693)	(173 187)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы, коммунальные услуги, связь	(155 981)	(129 231)
Суммы резервов на обесценение запасов	(108 542)	(18 314)
Расходы по налогам и прочим взносам	(70 019)	(118 282)
Расходы на резерв по оценочным обязательствам	(69 750)	—
Расходы на аренду	(4 759)	(25 377)
Прочие расходы	(104 404)	(70 159)
Итого производственная себестоимость	(17 010 561)	(17 106 864)
Изменение незавершенного производства	530 563	63 457
Изменение готовой продукции	(47 305)	320 645
Итого	(16 527 303)	(16 722 762)

25. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(276 481)	(302 146)
Коммиссионное вознаграждение посредникам	(198 543)	(191 167)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	(135 096)	(131 463)
Транспортные расходы	(83 318)	(75 418)
Расходы на рекламу	(59 921)	(28 031)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(27 721)	(5 732)
Командировочные и представительские расходы	(19 702)	(10 840)
Материальные затраты	(16 569)	(16 383)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(13 067)	(19 124)
Расходы на аренду	(9 743)	(1 742)
Прочие расходы	(63 011)	(55 184)
Итого	(903 172)	(837 230)

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

26. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(692 004)	(648 336)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(48 390)	(36 451)
Услуги банка	(44 390)	(59 895)
Материальные затраты	(23 584)	(15 401)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(23 069)	(25 529)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(20 541)	(15 636)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(15 777)	(23 748)
Приобретение прав на программы, базы данных, обновление программ и IT обслуживание	(13 525)	(30 326)
Командировочные расходы	(13 319)	(6 786)
Расходы подрядных организаций	(11 538)	(13 971)
Расходы на аренду	(11 291)	(4 862)
Расходы по налогам и прочим взносам	(6 623)	(10 367)
Прочие расходы	(28 254)	(11 759)
Итого	(952 305)	(903 067)

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

27. Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль от выбытия прочих активов	7 210	—
Доходы от списания кредиторской задолженности	7 202	20 904
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	2 591	2 358
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	565	303
Итого прочие операционные доходы	17 568	23 565
Расходы на социальные программы и благотворительность	(115 196)	(96 934)
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(103 147)	(94 372)
Налог на имущество	(77 875)	(67 329)
Начисленные штрафы и неустойки по договорам	(70 269)	(4 703)
Расходы по начислению резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	(38 504)	(35 840)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	(31 112)	—
Расходы на услуги поручительства	(30 141)	(34 506)
Расходы по аннулированным производственным заказам	(22 025)	(32 297)
Убыток от выбытия основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов	(12 515)	(171 681)
Изменение резерва по оценочным обязательствам	(473)	(185)
Списание дебиторской задолженности	(458)	(1 968)
Убыток от выбытия прочих активов	—	(10 152)
Прочие расходы	(47 931)	(34 157)
Итого прочие операционные расходы	(549 646)	(584 124)
Итого	(532 078)	(560 559)

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

28. Затраты на финансирование

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Процентные расходы по заемным средствам	(1 457 201)	(1 489 822)
Процентные расходы по аренде	(16 382)	(13 582)
Итого	(1 473 583)	(1 503 404)

29. Прочие финансовые доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Процентные доходы по заемным средствам	14 904	3 687
Эффект дисконтирования долгосрочных финансовых обязательств	513	1 591
Прочие доходы	8 276	16 279
Финансовые доходы	23 693	21 557
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(1 629)	(1 193)
Финансовые расходы	(1 629)	(1 193)
Итого	22 064	20 364

30. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(175 894)	(195 380)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	(1)	(92)
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(5 978)	67 898
Итого	(181 873)	(127 574)

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

30. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	415 313	339 720
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(83 063)	(67 944)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	(1)	(92)
Государственные субсидии (освобождение от налога)	7 529	4 008
Прочие постоянные разницы и расходы социального характера, не уменьшающие налоговую базу	(106 338)	(63 546)
Итого	(181 873)	(127 574)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	На 1 января 2021 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Курсовые разницы	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы	10 522	(3 354)	—	—	7 168
Основные средства*	(428 804)	(22 664)	—	—	(451 468)
Запасы, активы и обязательства по договорам с покупателями	64 680	(4 900)	—	—	59 780
Резервы и списания	93 755	6 350	—	—	100 105
Налоговые убытки	17 771	2 100	—	—	19 871
Активы, предназначенные для продажи	(2 526)	7 224	—	—	4 698
Кредиты и займы	(214)	(579)	—	—	(793)
Обязательства по аренде	25 519	(5 219)	—	—	20 300
Прочие	(10 060)	15 064	(335)	—	4 669
Чистые отложенные налоговые обязательства	(229 357)	(5 978)	(335)	—	(235 670)

**Отражено в
консолидированном
отчете о финансовом
положении в качестве:**

Отложенных налоговых активов	47 802	45 185
Отложенных налоговых обязательств	(277 159)	(280 855)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(229 357)	(235 670)

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

30. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2020 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Курсовые разницы	На 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы	(24 043)	34 654	—	(89)	10 522
Основные средства*	(394 561)	(34 243)	—	—	(428 804)
Запасы, активы и обязательства по договорам с покупателями	36 336	28 344	—	—	64 680
Резервы и списания	55 000	38 755	—	—	93 755
Налоговые убытки	13 559	4 212	—	—	17 771
Активы, предназначенные для продажи	(915)	(1 611)	—	—	(2 526)
Кредиты и займы	—	(214)	—	—	(214)
Обязательства по аренде	24 261	1 162	—	96	25 519
Прочие	(7 849)	(3 161)	910	40	(10 060)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(298 212)	67 898	910	47	(229 357)

**Отражено в
консолидированном
отчете о финансовом
положении в качестве:**

Отложенных налоговых активов	47 922	47 802
Отложенных налоговых обязательств	(346 134)	(277 159)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(298 212)	(229 357)

* по строке «Основные средства» также отражены отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к активам в форме права пользования и инвестиционной недвижимости

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%. При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

31. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, а условия и размер таких сделок могут отличаться от условий и размера сделок между несвязанными сторонами. Руководство Группы полагает, что у Группы имеются необходимые процедуры для идентификации и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен далее.

Операции со связанными сторонами

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка по договорам с покупателями:		
[...]	5 448 206	3 334 350
[...]	714 511	532 778
[...]	885 606	1 523 126
	7 048 323	5 390 254
Приобретение товаров и услуг:		
[...]	544 127	1 669 371
[...]	1 119 944	981 410
[...]	2 821 517	—
	4 485 588	2 650 781
Процентные доходы:		
[...]	—	2 017
[...]	3 118	566
	3 118	2 583
Процентные расходы:		
[...]	298 636	268 375
[...]	21 967	10 397
[...]	87 965	81 207
	408 568	359 979

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

31. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
[...]	575 140	3 363 006
[...]	2 278 174	2 784 961
Итого	2 853 314	6 147 967

Активы по договорам с покупателями:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
[...]	359 327	1 028 037
[...]	1 276 936	1 162 046
Итого	1 636 263	2 190 083

Дебиторская задолженность и авансы выданные:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
[...]	2 215 791	1 102 413
[...]	647 816	378 374
[...]	1 374 832	1 151 734
Итого	4 238 439	2 632 521

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
[...]	349 933	416 427
[...]	470 455	1 069 275
[...]	63 534	113 588
Итого	883 922	1 599 290

Авансы полученные:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
[...]	4 161 626	676 496
[...]	785 300	581 883
[...]	39 832	60 982
Итого	4 986 758	1 319 361

Кредиты и займы полученные:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
[...]	2 887 873	4 556 593
[...]	288 381	14 248
[...]	6 124 224	1 736 744
Итого	9 300 478	6 307 585

Операции с ключевым управленческим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Ключевой управленческий персонал Группы состоит из генерального директора Компании и членов совета директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу,

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

31. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

выплаченная Группой и отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе управленческих расходов за 2021 год, составила 21 540 тыс. руб. (за 2020 год: 17 143 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляла 5 084 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 837 тыс. руб.).

32. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации и на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначного толкования их требований, которые подвержены частым изменениям, что совместно с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки и Европейский Союз вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией в Украине также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

В настоящее время руководство Группы производит оценку влияния на деятельность Группы введенных против России санкций, осуществляет выработку мер, призванных парировать их негативное влияние.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым и внезапным изменениям, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Поэтому существует вероятность того, что операции и сделки Группы,

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

32. Договорные и условные обязательства (продолжение)

которые не были оспорены налоговыми органами в прошлом, могут быть оспорены и в будущем. В результате чего соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени.

В России налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет договорные обязательства на проведение строительных работ, покупку основных средств и создание нематериальных активов перед третьими лицами на сумму 1 458 117 тыс. руб. (2020 г.: 127 256 тыс. руб.).

Гарантии и поручительства

На 31 декабря 2021 года финансовые организации предоставили контрагентам гарантии по договорам компаний Группы на общую сумму 4 355 503 тыс. руб. (2020 г.: 4 083 415 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 1 828 541 тыс. руб. и 642 763 тыс. руб., соответственно. По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

33. Управление капиталом

Управление капиталом предусматривает: (1) соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности Группы продолжать непрерывную деятельность и приносить доход акционерам; (2) проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение. Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может произвести возврат капитала акционерам, реструктурировать займы, скорректировать и изменить суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпустить новые акции или продавать активы для снижения задолженности.

Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента отношения чистого долга к EBITDA (Debt/EBITDA ratio), который отражает долговую нагрузку Группы, ее способность погашать имеющиеся обязательства (платежеспособность).

**На 31 декабря
2021 г.**

**На 31 декабря
2020 г.**

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

33. Управление капиталом (продолжение)

Кредиты и займы	18 427 879	17 723 857
Обязательства по аренде	241 220	127 739
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(3 516 154)	(2 202 133)
Чистый долг	15 152 945	15 649 463

Скорректированный показатель EBITDA:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Операционная прибыль по данным консолидированного отчета о совокупном доходе	1 850 978	1 785 088
Амортизация основных средств и нематериальных активов	616 457	619 595
Изменение резервов	173 600	167 303
Скорректированный показатель EBITDA	2 641 035	2 571 986
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Скорректированный показатель EBITDA	2 641 035	2 571 986
Чистый долг	15 152 945	15 649 463
Чистый долг/ скорректированный показатель EBITDA	5,74	6,08

34. Сегментная отчетность

Группа имеет четыре отчетных сегмента, описанных ниже.

Каждый сегмент представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются руководством Группы, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности.

Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

34. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Россия	[...], КНР	[...], Швейцария	[...], Республика Беларусь	Итого
Выручка					
Продукция	10 999 285	—	—	—	10 999 285
НИОКР	1 268 909	—	—	—	1 268 909
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	3 290 836	—	—	2 486	3 293 322
Прочая выручка	5 103 361	14 301	66 553	20 105	5 204 320
Итого выручка от внешних покупателей	20 662 391	14 301	66 553	22 591	20 765 836
Операционные расходы	(16 289 521)	(120 283)	(102 009)	(15 490)	(16 527 303)
Коммерческие, управленческие расходы	(1 809 263)	(18 318)	(22 082)	(5 814)	(1 855 477)
Операционная прибыль /(убыток) сегмента	2 563 607	(124 300)	(57 538)	1 287	2 383 056
Прочие доходы	321 471	482	11 183	26	333 162
Прочие расходы	(816 374)	(81)	(10 926)	(212)	(827 593)
Финансовые доходы	3 123 954	23	38 952	3 222	3 166 151
Финансовые расходы	(4 585 610)	(699)	(49 896)	(3 258)	(4 639 463)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	607 048	(124 575)	(68 225)	1 065	415 313
Активы сегмента	41 291 865	24 074	54 246	4 197	41 374 382
в том числе:					
Основные средства	10 943 211	—	—	263	10 943 474
Нематериальные активы	3 667 968	—	—	—	3 667 968
Запасы	6 199 123	3 152	856	642	6 203 773
Обязательства сегмента	(31 019 487)	(3 569)	(310 928)	(2 319)	(31 336 303)

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

34. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Россия	[...] КНР	[...], Швейцария	[...], Республика Беларусь	Итого
Выручка					
Продукция	9 422 646	—	—	—	9 422 646
НИОКР	1 064 893	—	—	—	1 064 893
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	3 573 012	—	—	2 456	3 575 468
Прочая выручка	6 661 393	2 468	35 092	46 746	6 745 699
Итого выручка от внешних покупателей	20 721 944	2 468	35 092	49 202	20 808 706
Операционные расходы	(16 333 782)	(127 962)	(215 959)	(45 059)	(16 722 762)
Коммерческие, управленческие расходы	(1 702 270)	(18 236)	(15 012)	(4 779)	(1 740 297)
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	2 685 892	(143 730)	(195 879)	(636)	2 345 647
Прочие доходы	323 775	1 626	67	328	325 796
Прочие расходы	(863 367)	(2 528)	(338)	(83)	(866 316)
Финансовые доходы	5 014 031	20	2 514	4 734	5 021 299
Финансовые расходы	(6 470 930)	(2 170)	(8 769)	(4 837)	(6 486 706)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	689 401	(146 782)	(202 405)	(494)	339 720
Активы сегмента	35 668 448	26 370	29 025	2 168	35 726 011
в том числе:					
Основные средства	10 881 185	—	—	307	10 881 492
Нематериальные активы	3 275 979	—	—	—	3 275 979
Запасы	6 335 317	1 124	197	658	6 337 296
Обязательства сегмента	(25 591 924)	(3 991)	(292 183)	(581)	(25 888 679)

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

35. События после отчетной даты

17 января 2022 года Банком России зарегистрирован выпуск обыкновенных акций Компании, размещаемых путем закрытой подписки в количестве 1 400 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. Фактическое размещение акций на дату составления консолидированной финансовой отчетности не осуществлено.

28 февраля 2022 года Компания стала поручителем по кредитным договорам, выданным компании Группы [...], размер поручительства составил 200 000 тыс. руб.

В период с 1 января 2022 года по дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредиты на сумму 2 975 841 тыс. руб. Погашение ранее полученных кредитов произведено на общую сумму 2 643 601 тыс. руб.

К существенным событиям после отчетной даты Группа относит обострение внешнеполитической ситуации. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Ключевая ставка с 1 марта 2022 года установлена Банком России в размере 20%, с 11 апреля 2022 года – 17%. В настоящее время оценить последствия данных событий невозможно.

В связи с ориентацией бизнеса Группы ключевым образом на контрагентов - резидентов Российской Федерации, отсутствием значительных валютных остатков, руководство Группы считает, что Группа сможет продолжать непрерывно свою деятельность и выполнять свои обязательства в условиях ограничений, связанных с вышеуказанными событиями.

Других событий после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое состояние, состояние активов и обязательств Группы, не было.

Информация, содержащаяся в [...] настоящей Консолидированной финансовой отчетности, не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 года №351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»