

**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 2022 ГОДА**

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2022 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. Инвестиции в ассоциированные организации	61
11. Запасы	62
12. Активы и обязательства по договорам с покупателями	63
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	64
14. Налоги к возмещению	65
15. Денежные средства и их эквиваленты	65
16. Капитал	65
17. Кредиты и займы	67
18. Оценочные обязательства	69
19. {...}	69
20. Обязательства по выплатам работникам	69
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	71
22. Выплаты вознаграждения персоналу и задолженность перед персоналом	72
23. Обязательства по прочим налогам	72
24. Выручка по договорам с покупателями	73
25. Себестоимость реализации	74
26. Коммерческие расходы	74
27. Управленческие расходы	75
28. Прочие операционные расходы, нетто	76
29. Затраты на финансирование	77
30. Прочие финансовые доходы, нетто	77
31. Расходы по налогу на прибыль	77
32. Расчеты и операции со связанными сторонами	80
33. Прекращенная деятельность	82
34. Договорные и условные обязательства	83
35. Управление капиталом	85
36. Сегментная отчетность	86
37. Изменение входящих показателей и пересмотр сравнительной информации	88
38. События после отчетной даты	89

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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 2022 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 21 апреля 2023 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 2022 года;
- консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2022 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 2022 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 36. «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 возмещения по договорам с покупателями 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 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 29.04.2022
(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

21 апреля 2023 года

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.*	На 1 января 2021 г.*
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	11 025 139	10 943 474	10 881 492
Инвестиционная недвижимость	6	139 004	101 969	121 089
Нематериальные активы	7	4 047 962	3 667 968	3 275 979
Активы в форме права пользования	8	53 916	231 691	123 209
Предоплата за внеоборотные активы		363 191	285 770	451 608
Инвестиции в ассоциированные организации	10	383 145	—	—
Прочие финансовые активы	9	140	140	140
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы		749 620	330 489	16 502
Отложенные налоговые активы	31	40 432	45 185	47 802
Итого внеоборотные активы		16 802 549	15 606 686	14 917 821
Оборотные активы				
Запасы	11	5 863 280	6 203 773	6 337 296
Активы по договорам с покупателями	12	1 076 301	3 218 516	3 144 754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,13	5 683 905	7 655 916	6 752 301
Авансы выданные и прочие оборотные активы		8 903 015	5 114 611	2 260 864
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		10 414	13 578	16 165
Налоги к возмещению	14	25 188	10 714	28 739
Денежные средства и их эквиваленты	9,15	7 469 379	3 516 154	2 202 133
Итого оборотные активы		29 031 482	25 733 262	20 742 252
Активы, предназначенные для продажи		25 994	34 434	65 938
ИТОГО АКТИВЫ		45 860 025	41 374 382	35 726 011
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	16	9 967 894	9 967 894	9 967 894
Добавочный капитал	16	69 800	69 800	69 800
Резерв пересчета в валюту представления		29 508	(7 917)	(20 086)
Нераспределенный убыток и прочие резервы		(110 832)	(224 061)	(412 917)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		9 956 370	9 805 716	9 604 691
Неконтролирующие доли участия		7	(84)	194
Итого капитал		9 956 377	9 805 632	9 604 885

*Примечания на страницах с 17 по 89 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности*

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.*	На 1 января 2021 г.*
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	9,17	6 083 759	9 428 582	12 221 314
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	8	26 999	171 478	78 684
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	24 580	25 618	26 189
Оценочные обязательства	18	92	51	—
Государственные субсидии	19	1 393 637	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,21	—	193	—
Обязательства по договорам с покупателями	12	3 894 051	1 317 098	544 574
Отложенные доходы		29 593	—	—
Отложенные налоговые обязательства	31	551 044	513 302	509 606
Итого долгосрочные обязательства		12 003 755	11 456 322	13 380 367
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	9,17	6 756 333	8 999 297	5 502 543
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	8	36 163	69 742	49 055
Обязательства по договорам с покупателями	12	12 828 346	6 545 622	2 710 088
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,21	2 416 703	2 950 904	3 667 707
Оценочные обязательства	18	103 264	181 312	80 831
Государственные субсидии	19	—	3 588	—
Задолженность перед персоналом	22	347 021	293 585	293 656
Обязательства по налогу на прибыль		25 917	95 727	60 171
Обязательства по прочим налогам	23	754 552	522 887	257 996
Прочие обязательства		631 594	449 764	118 712
Итого краткосрочные обязательства		23 899 893	20 112 428	12 740 759
Итого обязательства		35 903 648	31 568 750	26 121 126
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		45 860 025	41 374 382	35 726 011

* Сравнительная информация была пересчитана (примечание 37)


 _____ А.В. Слудных
 Генеральный директор
 21 апреля 2023 года

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	24	19 807 347	20 734 986
Себестоимость реализации	25	(15 832 998)	(16 480 448)
Валовая прибыль		3 974 349	4 254 538
Коммерческие расходы	26	(941 197)	(885 411)
Управленческие расходы	27	(1 101 264)	(904 071)
Прочие операционные расходы, нетто	28	(368 000)	(576 248)
Прибыль от операционной деятельности до {...}		1 563 888	1 888 808
{...}	19	137 355	37 647
Прибыль от операционной деятельности после {...}		1 701 243	1 926 455
Затраты на финансирование	29	(1 724 468)	(1 464 757)
Курсовые разницы, нетто		110 462	(19 675)
Доля в убытке ассоциированных организаций	10	(762)	—
Доход от участия в других организациях		1 225	—
Прочие финансовые доходы, нетто	30	72 225	22 064
Прибыль до налогообложения		159 925	464 087
Расходы по налогу на прибыль	31	(81 217)	(187 387)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		78 708	276 700
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности	33	(19 946)	(43 260)
Прибыль за год		58 762	233 440
приходящаяся на:			
– акционеров материнской компании		58 753	233 426
– неконтролирующие доли участия		9	14
Прибыль, относящаяся к Группе и приходящаяся на одну обыкновенную акцию – базовая и разводненная прибыль (в руб.)	16	5,89	23,42
Прибыль от продолжающейся деятельности, относящаяся к Группе и приходящаяся на одну обыкновенную акцию – базовая и разводненная прибыль (в руб.)	16	7,90	27,76

Примечания на страницах с 17 по 89 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.*
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностраннх компаний		78 745	12 172
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		78 745	12 172
<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		11 407	—
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами с учетом влияния налога на прибыль	20	1 777	1 193
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		13 184	1 193
Прочий совокупный доход за год		91 929	13 365
приходящийся на:			
– акционеров материнской компании		91 901	13 362
– неконтролирующие доли участия		28	3
Итого совокупный доход за год		150 691	246 805
приходящийся на:			
– акционеров материнской компании		150 654	246 788
– неконтролирующие доли участия		37	17

* Сравнительная информация была пересчитана (примечание 33, 37)



А.В. Слудных

Генеральный директор

21 апреля 2023 года

АО «ПО «УОМЗ»
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	Нераспределенный 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
Корректировка (прим. 37)	—	—	—	—	—	(232 447)	(232 447)	—	(232 447)
На 1 января 2021 г. (пересчитано)	9 967 894	69 800	(20 086)	28 822	(22 614)	(419 125)	9 604 691	194	9 604 885
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)	(231 462)	9 805 716	(84)	9 805 632

Примечания на страницах с 17 по 89 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

АО «ПО «УОМЗ»
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	Нераспределенный убыток	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
На 1 января 2022 г.	9 967 894	69 800	(7 917)	28 822	(21 421)	(231 462)	9 805 716	(84)	9 805 632
Прибыль за год	—	—	(41 292)	—	—	100 045	58 753	9	58 762
Прочий совокупный доход за год	—	—	78 717	11 407	1 777	—	91 901	28	91 929
Общий совокупный доход за год	—	—	37 425	11 407	1 777	100 045	150 654	37	150 691
Выбытие дочерней компании	—	—	—	—	—	—	—	54	54
На 31 декабря 2022 г.	9 967 894	69 800	29 508	40 229	(19 644)	(131 417)	9 956 370	7	9 956 377

*Примечания на страницах с 17 по 89 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности*

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прим.			
Операционная деятельность			
	Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	159 925	464 087
	Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(19 946)	(48 774)
	Прибыль до налогообложения	139 979	415 313
	<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>		
	Амортизация основных средств и нематериальных активов	653 425	615 971
	Восстановление обесценения нематериальных активов	(145 070)	—
	Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	9 715	—
	Курсовые разницы, нетто	(110 462)	19 675
	Расходы/(доходы) от переоценки инвестиционной недвижимости	1 588	(565)
	Затраты на финансирование и прочие финансовые доходы, нетто	1 652 243	1 442 693
	(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(6 359)	12 515
	Увеличение резерва под кредитные убытки	58 609	38 504
	Изменения в оценочных обязательствах	90 462	205 319
	Уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи	216 697	108 542
	{...}	(137 355)	(37 647)
	Эффект от прекращенной деятельности	38 417	11 430
	Доля в убытке ассоциированной организации	762	—
	Обесценение активов, предназначенных для продажи	1 098	31 112
	Списание кредиторской задолженности	(583)	(7 202)
	Списание дебиторской задолженности	720	458
	Прочие	769	521
Изменения в оборотном капитале			
	(Увеличение)/ уменьшение запасов	(553 445)	109 253
	Увеличение дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями и авансов выданных	(6 620 412)	(4 176 030)
	Увеличение кредиторской задолженности, обязательств по договорам с покупателями и прочих обязательств	11 292 693	4 733 604
	Изменение прочего оборотного капитала	250 983	255 609
	Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, процентов {...}	6 834 474	3 779 075
	Уплаченные проценты	(1 709 508)	(1 453 348)

Примечания на страницах с 17 по 89 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
{... ...}		15 795	12 647
Уплаченный налог на прибыль		68 458	—
		(111 928)	(137 216)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		5 097 291	2 201 158
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(700 958)	(391 151)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		7 880	699
Приобретение нематериальных активов		(386 686)	(676 354)
Дивиденды полученные		1 225	—
Проценты полученные		36 484	14 502
Отток денежных средств по прекращенной деятельности		(3 657)	—
Отток денежных средств при выбытии дочерней компании		(487 579)	—
{... ...}		25 000	25 000
		1 152 571	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(355 720)	(1 027 304)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		11 694 631	11 263 653
Погашение кредитов и займов		(12 478 205)	(11 000 209)
Погашение основной суммы долга по аренде		(50 884)	(45 557)
Дивиденды выплаченные		—	(45 976)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / от финансовой деятельности		(834 458)	171 911
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		3 907 113	1 345 765
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		46 112	(31 744)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	3 516 154	2 202 133
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	7 469 379	3 516 154

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 {...} продукции гражданского назначения;
- разработка и производство медицинских приборов и установок;
- разработка и производство высокоточных оптико-электронных, оптико-механических измерительных приборов {...} гражданского назначения {...};
- 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);
- комплексные проекты по строительству, реконструкции, оснащению, техобслуживанию объектов социальной инфраструктуры;
- 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 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Количество акций	%	Количество акций	%
[...]	9 410 590	94,41	9 410 590	94,41
[...]	557 304	5,59	557 304	5,59
	9 967 894	100,00	9 967 894	100,00

[...]

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

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие положения (продолжение)

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

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

		Эффективная доля участия, %	
		АО «ПО «УОМЗ»	Прочие участники
[...], РФ	31.12.2022	100	—
	31.12.2021	100	—
[...], РФ	31.12.2022	100	—
	31.12.2021	100	—
[...], РФ	31.12.2022	100	—
	31.12.2021	100	—
[...], РФ	31.12.2022	100	—
	31.12.2021	100	—
[...], РФ	31.12.2022	100	—
	31.12.2021	100	—
[...], КНР	31.12.2022	100	—
	31.12.2021	100	—
[...], Республика Беларусь	31.12.2022	100	—
	31.12.2021	100	—
[...], РФ	31.12.2022	97,47	2,53
	31.12.2021	97,47	2,53
[...], РФ	31.12.2022	20	80
	31.12.2021	100	—
[...], Швейцария	31.12.2022	—	—
	31.12.2021	99,97	0,03

В мае 2022 года прекращена деятельность дочерней компании [...](Примечание 33).

В июле 2022 года АО «ПО «УОМЗ», как единственным участником [...], было принято решение об увеличении уставного капитала общества за счет внесения вкладов новых участников: [...]. Размер доли Компании в уставном капитале [...] составил 20%, общество стало ассоциированной организацией.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, выпущенными 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 2022 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 необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 российский рубль. 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 31.12.2022 г.	—	9.8949	25.7044
Курс на 30.06.2022 г.	53.5406	—	—
Курс на 31.12.2021 г.	80.9376	11.6503	29.1458
Средневзвешенный курс за 2022 г.	—	10.2916	25.9463
Средневзвешенный курс за 1-ое полугодие 2022 г.	81.2180	—	—
Средневзвешенный курс за 2021 г.	80.5942	11.4134	29.0198

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.

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 взноса, 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

г) 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.

д) 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

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.

е) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой инвестор оказывает значительное влияние. Значительное влияние – полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию первоначально учитывается в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подлежит отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю в прибыли или убытке или прочем совокупном доходе ассоциированной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в прочем совокупном доходе ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы в прибыли или убытке и/или прочем совокупном доходе ассоциированных организаций представляется непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе и представляет

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

собой прибыль или убыток после учета налогообложения и/или прочих совокупный доход пропорционально доле участия Группы в ассоциированных организациях.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе консолидированного отчета о совокупном доходе по строке «Доля в прибыли/убытке ассоциированных организаций».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния, и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

ж) Запасы

Запасы 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.

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.

з) Финансовые инструменты**Финансовые активы**

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)*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 долевого финансового актива, не предназначенного для торговли, а также не являющегося 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.

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 долевого финансового актива 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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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».

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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;
 - 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

и) 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:

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

к) 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 (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;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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.

л) 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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**м) 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;
- 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;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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 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:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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).

н) 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:

- 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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)*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 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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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, завершенных этапов, произведенных или поставленных товаров или услуг) или метод ресурсов

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

о) 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

п) {...}

р) Налог на прибыль

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

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

с) 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, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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) {...}; (в) {...}. 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 {...}, 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 {...} 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)).

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)**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.

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 увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен. По состоянию на 31 декабря 2022 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 34.

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.

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)***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. 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 36).

АО «ПО «УОМЗ»

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 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 состав других активов	—	—	—	(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
Поступления	—	—	5 006	67 648	570 391	643 045
Перевод из незавершенного строительства	—	91 531	230 881	16 324	(338 736)	—
Перемещение между группами	—	—	(226)	226	—	—
Перевод из состава других активов	—	—	—	379	—	379
Выбытия	—	(1 513)	(12 576)	(2 701)	—	(16 790)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(23 547)	(15 552)	—	—	—	(39 099)
Перевод в состав других активов	—	—	(172)	—	(1 279)	(1 451)
Прекращенная деятельность	—	—	—	(1 963)	—	(1 963)
Выбытие дочерних компаний	—	—	(15 846)	(12 623)	—	(28 469)
Резерв ретрансляции	—	—	(55)	(60)	—	(115)
На 31 декабря 2022 г.	1 807 885	4 756 889	8 484 153	285 988	994 313	16 329 228

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
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)
Амортизация за год	—	(128 036)	(391 010)	(18 855)	—	(537 901)
Перемещение между группами	—	—	(22)	22	—	—
Выбытия	—	1 499	12 127	2 119	—	15 745
Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	(9 715)	—	—	—	—	(9 715)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	9 715	6 083	—	—	—	15 798
Перевод в состав других активов	—	—	85	—	—	85
Прекращенная деятельность	—	—	—	1 963	—	1 963
Выбытие дочерних компаний	—	—	10 133	5 541	—	15 674
Прочее изменение	—	—	185	24 211	—	24 396
Резерв ретрансляции	—	—	27	56	—	83
На 31 декабря 2022 г.	(3 933)	(1 265 193)	(3 907 941)	(127 022)	—	(5 304 089)
Балансовая стоимость:						
На 1 января 2021 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
На 31 декабря 2022 г.	1 803 952	3 491 696	4 576 212	158 966	994 313	11 025 139

5. Основные средства (продолжение)**Обесценение**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа провела тестирование на обесценение основных средств. Результат проведенного тестирования показал, что обесценение основных средств Группы отсутствует.

Капитализированные проценты по кредитам и займам

В 2022 и 2021 годах капитализация затрат по кредитам и займам не осуществлялась.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2022 года объекты основных средств, балансовая стоимость которых составила 1 036 462 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 959 188 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечание 17).

6. Инвестиционная недвижимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
На 1 января	101 969	121 089
Поступления	1 063	—
Перевод из состава основных средств	23 301	—
Доход от переоценки при переводе из других активов, отраженный в составе прочего совокупного дохода	14 259	—
(Расход)/доход от переоценки на конец периода	(1 588)	565
Перевод в состав основных средств	—	(19 685)
На 31 декабря	139 004	101 969

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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.

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Нематериальные активы

	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
Поступления	—	—	61	—	6	384 123	384 190
Ввод в эксплуатацию	44 392	—	—	1 947	28 133	(74 472)	—
Выбытия	(20 079)	(57 163)	(34)	(3 828)	(526)	(141)	(81 771)
Перевод в другие активы	—	—	—	—	—	(5 819)	(5 819)
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	(1 087)	—	—	(1 087)
На 31 декабря 2022 г.	1 318 958	73 271	676	35 326	51 818	3 242 266	4 722 315

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Нематериальные активы (продолжение)

	Секреты производства	Результаты НИОКР	Лицензии	Патенты	Прочие	Незавершенные НМА (НИОКР)	Итого
Амортизация и обесценение:							
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)
Амортизация за год	(102 732)	(29 673)	(31)	(3 076)	(7 438)	—	(142 950)
Выбытия	19 768	57 124	34	3 827	526	—	81 279
Восстановление обесценения	—	—	—	—	—	145 070	145 070
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	1 082	—	—	1 082
На 31 декабря 2022 г.	(585 456)	(52 200)	(622)	(18 333)	(17 742)	—	(674 353)
Балансовая стоимость:							
На 1 января 2021 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
На 31 декабря 2022 г.	733 502	21 071	54	16 993	34 076	3 242 266	4 047 962

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Нематериальные активы (продолжение)

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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, складские и офисные помещения, а также транспортные средства. Оставшийся срок действия договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет от 1 года до 5 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 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

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

	Земельные участки	Здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2022 г.	6 294	284 793	43 914	335 001
Поступления	688	9 473	—	10 161
Корректировка стоимости	305	7 879	2 291	10 475
Перевод в состав других активов	—	—	(4 868)	(4 868)
Выбытия	—	(4 522)	(1 252)	(5 774)
Выбытие дочерних компаний	(688)	(147 095)	(35 851)	(183 634)
Резерв ретрансляции	—	(352)	—	(352)
На 31 декабря 2022 г.	6 599	150 176	4 234	161 009
Амортизация и обесценение:				
На 1 января 2022 г.	(3 185)	(88 587)	(11 538)	(103 310)
Амортизация за год	(592)	(44 059)	(9 652)	(54 303)
Перевод в состав других активов	—	—	4 491	4 491
Выбытия	—	4 385	1 102	5 487
Выбытие дочерних компаний	27	26 112	14 126	40 265
Резерв ретрансляции	—	277	—	277
На 31 декабря 2022 г.	(3 750)	(101 872)	(1 471)	(107 093)
Балансовая стоимость:				
На 1 января 2022 г.	3 109	196 206	32 376	231 691
На 31 декабря 2022 г.	2 849	48 304	2 763	53 916

Обязательства по аренде

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
На 1 января	241 220	127 739
Возникновение	10 145	170 100
Модификация/пересмотр договора аренды	10 149	(11 070)
Начисление процентов	13 780	16 382
Платежи	(64 664)	(61 939)
Выбытие дочерних компаний	(147 395)	—
Резерв ретрансляции	(73)	8
На 31 декабря	63 162	241 220
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>26 999</i>	<i>171 478</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>36 163</i>	<i>69 742</i>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Обязательства по договорам аренды включают:

	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
31 декабря 2022 г.			
В течение одного года	40 784	(4 621)	36 163
Свыше одного года, но не более пяти лет	20 832	(1 615)	19 217
Свыше пяти лет	8 236	(454)	7 782
Итого	69 852	(6 690)	63 162

	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
31 декабря 2021 г.			
В течение одного года	87 146	(17 404)	69 742
Свыше одного года, но не более пяти лет	190 724	(19 431)	171 293
Свыше пяти лет	188	(3)	185
Итого	278 058	(36 838)	241 220

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Амортизация активов в форме права пользования по продолжающейся деятельности	54 201	49 129
Амортизация активов в форме права пользования по прекращенной деятельности	102	486
Процентные расходы по обязательствам по аренде по продолжающейся деятельности	13 779	16 337
Процентные расходы по обязательствам по аренде по прекращенной деятельности	1	45
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16, по продолжающейся деятельности	1 239	25 779
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16, по прекращенной деятельности	52	14
Итого	69 374	91 790

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 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 683 905	7 655 916
Денежные средства и их эквиваленты	7 469 379	3 516 154
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вклад в уставный капитал [...]	140	140
Итого финансовые активы	13 153 424	11 172 210
<i>Внеоборотные</i>	<i>140</i>	<i>140</i>
<i>Оборотные</i>	<i>13 153 284</i>	<i>11 172 070</i>
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	5 548 474	5 308 313
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	2 105 553	7 615 849
Биржевые облигации с плавающей процентной ставкой	3 516 826	—
Биржевые облигации с фиксированной процентной ставкой	1 537 068	5 031 320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 416 703	2 951 097
Займы с плавающей процентной ставкой	101 042	—
Займы с фиксированной процентной ставкой	31 129	472 397
Обязательства по аренде	63 162	241 220
Итого финансовые обязательства	15 319 957	21 620 196
<i>Долгосрочные</i>	<i>6 110 758</i>	<i>9 600 253</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>9 209 199</i>	<i>12 019 943</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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Группы.

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 заключается в том, что покупатель/контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение убытков. Кредитному риску подвержены финансовые активы Группы, а именно: денежные средства и дебиторская задолженность. 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.

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

На 31 декабря 2022 года задолженность десяти крупнейших дебиторов составляла 84% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (2021 г.: 62%).

По прочей дебиторской задолженности Группа периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска зависит, в основном, от индивидуальных особенностей покупателей, от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки, руководство считает, что отсутствует существенный риск убытков для Группы сверх созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

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 2022 года на долю кредитов и займов с плавающими процентными ставками приходится 72% (на 31 декабря 2021 года кредиты с плавающей процентной ставкой составили 41%).

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 на основе собственных профессиональных суждений. При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

привлечения заемных средств, продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование.

Плавающие ставки процентов по кредитам привязаны к ключевой ставке ЦБ. В течение 2021 – 2022 г. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов.

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. Группа не заключала форвардных контрактов для хеджирования валютного риска, так как руководство Группы считает это влияние незначительным.

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 китайских юаней	Деномини- рованы в прочих валютах
На 31 декабря 2022 г.				
Активы				
Дебиторская задолженность	2 137 450	4 342	3 766	—
Денежные средства и их эквиваленты	800	11 468	7 342	—
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(315 228)	(90 881)	(3 015)	(4 943)
Обязательства по аренде	—	—	(493)	—
Итого чистая позиция	1 823 022	(75 071)	7 600	(4 943)
На 31 декабря 2021 г.				
Активы				
Дебиторская задолженность	981 227	53 804	2 813	1 662
Денежные средства и их эквиваленты	16 959	19 999	10 013	351
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 225)	(305 942)	(4 608)	(14 814)
Кредиты и займы	—	(255 859)	—	—
Обязательства по аренде	—	—	(551)	(1 005)
Итого чистая позиция	992 961	(487 998)	7 667	(13 806)

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.

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

	На основе чистой позиции по состоянию на 31 декабря 2022 г.			На основе чистой позиции по состоянию на 31 декабря 2021 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%	455 756	364 604	25%	248 240	198 591
ЕВРО	25%	(18 768)	(15 014)	25%	(122 000)	(97 600)
Китайский юань	25%	1 900	1 520	25%	1 917	1 533

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Такой риск связан с вероятностью того, что от Группы могут потребовать выполнения обязательств ранее запланированных сроков. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и рыночных инструментов, наличие источников финансирования.

Управление риском ликвидности осуществляется централизованно руководством Группы. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа осуществляет строгий контроль за ликвидностью, использует регулярные процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

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 2022 г.	Менее 12 месяцев	1–2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	5 724 216	1 665 529	803 156	381 348	8 574 249
Биржевые облигации	1 966 633	323 750	3 814 305	—	6 104 688
Обязательства по аренде	40 784	20 832	8 236	—	69 852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 416 703	—	—	—	2 416 703
Итого	10 148 336	2 010 111	4 625 697	381 348	17 165 492
На 31 декабря 2021 г.					
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

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив, или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, заинтересованными сторонами на рыночных условиях.

Ниже представлено сравнение значений балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

	Справедливая стоимость				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость, итог	Котировки на активных рынках	Существенные исходные данные, наблюдаемые на рынке	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
Уровень 1			Уровень 2	Уровень 3	
На 31 декабря 2022 г.					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые инструменты	140	140	—	—	140
Инвестиционная недвижимость	139 004	139 004	—	139 004	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиты и займы	7 786 198	7 786 198	—	7 786 198	—
Биржевые облигации	5 053 894	5 053 894	5 053 894	—	—
Обязательства по аренде	63 162	63 162	—	63 162	—
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	—

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

10. Инвестиции в ассоциированные организации

{...}

11. Запасы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Незавершенное производство	3 181 649	3 312 696
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	2 437 685	1 866 693
Готовая продукция	457 982	511 574
Товары для перепродажи	136 180	686 067
Прочие	34	13
Итого	6 213 530	6 377 043
Резерв под снижение стоимости запасов	(350 250)	(173 270)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	5 863 280	6 203 773

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 {...}, 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 25, 26, 27), составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Материальные затраты	9 098 448	9 497 244

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

Изменение резерва под снижение стоимости запасов в 2022 и 2021 годах представлено в таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
На 1 января	173 270	109 887
Признание резерва	221 259	112 131
Восстановление резерва	(4 562)	(3 589)
Использование резерва	(39 717)	(45 159)
На 31 декабря	350 250	173 270

12. 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы по договорам с покупателями на выполнение НИОКР	390 974	287 693
Активы по договорам с покупателями на оказание услуг и технического обслуживания	354 924	—
Активы по договорам с покупателями на поставку продукции	330 403	2 930 775
Активы по договорам с покупателями по прочим видам деятельности	—	48
Итого активы по договорам с покупателями	1 076 301	3 218 516
Обязательства по договорам с покупателями на выполнение НИОКР	643 963	332 245
Обязательства по договорам с покупателями на оказание услуг и технического обслуживания	985 273	947 152
Обязательства по договорам с покупателями на поставку продукции	10 011 959	2 670 480
Итого обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в течение времени	11 641 195	3 949 877
Обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в момент времени	5 081 202	3 912 843
Итого обязательства по договорам с покупателями	16 722 397	7 862 720
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>3 894 051</i>	<i>1 317 098</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>12 828 346</i>	<i>6 545 622</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 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Активы по договорам с покупателями на начало года	3 218 516	3 144 754
Признано расходов за отчетный период	12 137 245	12 416 861
Признано прибыли за отчетный период	3 296 479	1 033 136
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за год	15 433 724	13 449 997
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по завершенным работам	(13 602 590)	(11 015 851)
За вычетом выставленных авансов	(3 973 349)	(2 360 384)
Изменение невыставленной выручки за период	(2 142 215)	73 762
Активы по договорам с покупателями на конец года	1 076 301	3 218 516

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 31 декабря 2022 года, и ожидающаяся к признанию в выручке в течение периода от 1 года до 5 лет, составляет 33 601 698 тыс. руб. (в 2021 году: 25 957 519 тыс. руб.).

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3 115 424	4 177 285
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(82 042)</i>	<i>(44 486)</i>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32)	2 356 575	3 373 821
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(1 502)</i>	<i>(1 471)</i>
Средства целевого финансирования	288 143	—
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	27 844	147 363
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(20 537)</i>	<i>(43 638)</i>
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32)	—	47 042
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	5 683 905	7 655 916

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 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
На 1 января	(89 595)	(85 983)
Начислено	(37 553)	(17 334)
Восстановлено неиспользованных сумм	3 006	12 920
Прекращенная деятельность	(26 002)	—
Использовано	46 063	802
На 31 декабря	(104 081)	(89 595)

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
2022 год	5 683 905	5 672 173	—	11 732
2021 год	7 655 916	5 956 322	771 062	928 532

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

14. Налоги к возмещению

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
НДС к возмещению	24 483	9 253
Страховые взносы	440	516
Прочие налоги	265	945
Итого налоги к возмещению	25 188	10 714

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	7 443 096	3 468 699
Денежные средства в евро на счетах в банках	11 468	19 999
Денежные средства в китайских юанях на счетах в банках	7 342	10 066
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	800	16 959
Наличные денежные средства	41	80
Прочие	6 632	351
Итого	7 469 379	3 516 154

{...}

16. Капитал

Уставный капитал

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

	Номинал, руб.	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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.

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

16. 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 АО «ПО «УОМЗ» ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В июне 2022 года на годовом общем собрании акционеров АО «ПО «УОМЗ» (Протокол ГОСА от 23.06.2022 № 2) было принято решение дивиденды по результатам деятельности за 2021 год не выплачивать.

На основании решения годового общего собрания акционеров АО «ПО «УОМЗ» (Протокол ГОСА от 22.06.2021 № 1) 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.

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 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании	58 753	233 426
Прибыль от продолжающейся деятельности, причитающаяся акционерам Компании	78 699	276 686
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год (шт.)	9 967 894	9 967 894
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	5,89	23,42
Базовая и разводненная прибыль от продолжающейся деятельности на акцию (руб.)	7,90	27,76

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

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

17. Кредиты и займы

Далее представлена информация о банковских кредитах, займах и облигациях.

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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	2 105 256	7,13%	7 357 378	9,60%
Займы в российских рублях	30 032	6,12%	441 214	5,33%
Биржевые облигации в российских рублях:				
– серия УОМЗ ПО АО БО-П01	31 567	1,00%	3 500 000	9,40%
– серия УОМЗ ПО АО БО-П02	1 500 000	7,40%	1 500 000	7,40%
Кредиты в евро	—		255 859	2,95%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой				
Кредиты в российских рублях	5 544 368	9,75%	5 305 765	11,24%
Займы в российских рублях	100 000	10,33%	—	
Биржевые облигации в российских рублях:				
– серия УОМЗ ПО АО БО-04	3 490 555	9,25%	—	
Задолженность по процентам	38 314		67 663	
Итого кредиты и займы	12 840 092		18 427 879	
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 756 333		8 999 297	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	1 538 200		7 525 863	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	4 176 829		1 852 410	
Более 5 лет	368 730		50 309	
Итого долгосрочные кредиты и займы	6 083 759		9 428 582	
Итого	12 840 092		18 427 879	

На 31 декабря 2022 года в обращении находятся:

- облигации серии БО-П01 (идентификационный номер выпуска 4B02-01-55470-E-001P от 04.06.2019) в количестве 31 567 штук;
- облигации серии БО-П02 (идентификационный номер выпуска 4B02-02-55470-E-001P от 11.12.2020) в количестве 1 500 000 штук;
- облигации серии БО-04 (идентификационный номер выпуска 4B02-04-55470-E-001P от 20.05.2022) в количестве 3 500 000 штук.

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.

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

17. Кредиты и займы (продолжение)

Группа располагала неизрасходованными кредитными лимитами по действующим кредитным соглашениям на сумму 8 296 002 тыс. руб. и 7 501 289 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно.

Обеспечение по кредитам

На 31 декабря 2022 года Группа заложила в качестве обеспечения по кредитным договорам имущественные права требования денежных средств, которые Группа приобретет в будущем по договорам реализации, на сумму 2 334 915 тыс. руб. (2021 г.: 7 645 570 тыс. руб.).

Далее представлена информация по имуществу, заложенному в качестве обеспечения по кредитным договорам.

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства	1 036 462	959 188

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

	На 1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды/ пересмотр договора аренды	Начислено процентов	Неденежные статьи	На 31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы	18 427 879	(2 299 213)	—	1 710 689	(4 999 263)	12 840 092
Обязательства по аренде	241 220	(64 664)	20 294	13 779	(147 467)	63 162
Итого финансовые обязательства	18 669 099	(2 363 877)	20 294	1 724 468	(5 146 730)	12 903 254

	На 1 января 2021 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды/ пересмотр договора аренды	Начислено процентов	Неденежные статьи	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

18. Оценочные обязательства

	Гарантийный ремонт	Судебные иски	Обремени- тельные договоры	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2021 г.	80 178	235	—	418	80 831
<i>Долгосрочные</i>	—	—	—	—	—
<i>Краткосрочные</i>	80 178	235	—	418	80 831
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>	51	—	—	—	51
<i>Краткосрочная часть</i>	110 481	594	82	70 155	181 312
Сформировано в течение года	90 974	31	4	—	91 009
Восстановлено неиспользованных сумм	(21)	(523)	(3)	—	(547)
Использовано	(98 212)	(102)	—	(58 103)	(156 417)
Прекращенная деятельность	—	—	—	(268)	(268)
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	(11 647)	(11 647)
Резерв ретрансляции	—	—	—	(137)	(137)
На 31 декабря 2022 г.	103 273	—	83	—	103 356
<i>Долгосрочная часть</i>	92	—	—	—	92
<i>Краткосрочная часть</i>	103 181	—	83	—	103 264

19. {...}

20. Обязательства по выплатам работникам

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа отразила обязательства по выплатам пожизненного ежемесячного вознаграждения работникам при достижении пенсионного возраста, удостоенным звания «Почетный работник УОМЗ», в сумме 24 580 тыс. руб. (2021 г.: 25 618 тыс. руб.).

Ниже представлены изменения обязательства по вознаграждениям работникам за 2021-2022 годы:

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Справедливая стоимость активов, выплаты по окончании трудовой деятельности	Итого
На 1 января 2021 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

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Справедливая стоимость активов, выплаты по окончании трудовой деятельности	Итого
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
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Чистые процентные расходы	2 114	—	2 114
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	2 114	—	2 114
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	(300)	—	(300)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(1 951)	—	(1 951)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	(2 251)	—	(2 251)
Выплата вознаграждений	(901)	—	(901)
На 31 декабря 2022 г.	24 580	—	24 580

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

20. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	10,10%	8,40%
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 2022 года	(517)	542	—	—	(704)	729
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2021 года	(588)	618	—	—	(734)	760

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

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1 317 202	1 745 688
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 32)	858 932	797 668
Кредиторская задолженность по оплате внеоборотных активов перед третьими сторонами	73 947	53 227
Задолженность по оплате внеоборотных активов перед связанными сторонами (Примечание 32)	61 331	77 262
Расчеты по претензиям с третьими сторонами	2 699	—
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	101 554	268 260
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 32)	1 038	8 992
Итого	2 416 703	2 951 097
<i>Долгосрочная часть</i>	—	193
<i>Краткосрочная часть</i>	2 416 703	2 950 904

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.

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

22. Выплаты вознаграждения персоналу и задолженность перед персоналом

Задолженность перед персоналом включает:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Резерв под обязательства перед работниками по оплате ежегодного отпуска	200 348	166 304
Задолженность по заработной плате	146 673	123 621
Резерв оценочных обязательств на выплату премий	—	3 660
Итого	347 021	293 585

Выплаты вознаграждения персоналу, признанные в составе расходов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на оплату труда	1 784 733	1 324 970
Расходы на страховые взносы	528 700	372 916
В составе себестоимости реализации	2 313 433	1 697 886
Расходы на оплату труда	223 208	214 957
Расходы на страховые взносы	58 507	56 087
В составе коммерческих расходов	281 715	271 044
Расходы на оплату труда	685 472	554 811
Расходы на страховые взносы	178 160	136 479
В составе управленческих расходов	863 632	691 290
Итого	3 458 780	2 660 220

23. Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Страховые взносы	485 279	67 126
НДС к уплате	212 738	402 939
Налог на доходы физических лиц	33 095	26 838
Налог на имущество	20 107	19 720
Земельный налог	2 715	2 715
Прочие	618	3 549
Итого	754 552	522 887

24. 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 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка от реализации продукции	12 682 220	10 968 435
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>11 358 878</i>	<i>10 325 621</i>
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	2 963 343	3 293 322
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>2 791 467</i>	<i>1 974 135</i>
Выручка от торговой деятельности	2 478 312	4 209 045
Выручка от реализации НИОКР	1 283 379	1 268 909
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>1 283 379</i>	<i>1 150 241</i>
Выручка по прочим видам деятельности	400 093	995 275
Итого	19 807 347	20 734 986

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 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Реализация готовой продукции	10 760 197	9 268 724
Ремонт, сервисное обслуживание и другие работы производственного характера	1 926 104	2 678 460
Реализация НИОКР	1 283 379	1 268 909
Прочее	2 778 103	5 115 860
Итого выручка по сегменту «Россия»	16 747 783	18 331 953
Реализация готовой продукции	1 922 023	1 699 711
Ремонт, сервисное обслуживание и другие работы производственного характера	1 037 239	614 862
Прочее	100 302	88 460
Итого выручка по сегменту «За рубежом»	3 059 564	2 403 033
Итого	19 807 347	20 734 986

25. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Материальные затраты	(9 065 186)	(9 457 106)
Расходы подрядных организаций	(2 847 966)	(4 564 566)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(2 313 433)	(1 697 886)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(579 291)	(555 000)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(239 850)	(175 693)
Суммы резервов на обесценение запасов	(216 697)	(108 542)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы, коммунальные услуги, связь	(194 268)	(155 981)
Расходы по налогам и прочим взносам	(68 970)	(70 019)
Расходы на резерв по оценочным обязательствам	—	(69 750)
Прочие расходы	(122 698)	(109 163)
Итого производственная себестоимость	(15 648 359)	(16 963 706)
Изменение незавершенного производства	(131 047)	530 563
Изменение готовой продукции	(53 592)	(47 305)
Итого	(15 832 998)	(16 480 448)

26. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
{...}	(347 622)	(168 645)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(281 715)	(271 044)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	(90 953)	(135 096)
Транспортные расходы	(79 359)	(73 103)
Расходы на рекламу	(30 707)	(58 371)
{...}	(27 033)	(29 898)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(18 526)	(13 067)
Командировочные и представительские расходы	(16 226)	(19 143)
Материальные затраты	(11 653)	(16 569)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(7 326)	(27 721)
Лицензирование и сертификация	(5 656)	(5 051)
Расходы на аренду	(52)	(9 743)
Прочие расходы	(24 369)	(57 960)
Итого	(941 197)	(885 411)

27. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(863 632)	(691 290)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(55 608)	(47 904)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(41 625)	(23 069)
Приобретение прав на программы, базы данных, обновление программ и платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности	(22 631)	(13 525)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(22 242)	(20 355)
Материальные затраты	(21 609)	(23 569)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(17 049)	(14 867)
Командировочные расходы	(14 494)	(13 319)
Расходы подрядных организаций	(9 899)	(11 538)
Расходы по налогам и прочим взносам	(5 838)	(5 381)
Расходы на аренду	(851)	(11 277)
Прочие расходы	(25 786)	(27 977)
Итого	(1 101 264)	(904 071)

28. Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Восстановление обесценения нематериальных активов	145 070	—
Прибыль от выбытия основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов	6 359	—
Начисленные штрафы и неустойки по договорам	6 262	—
Доходы от списания кредиторской задолженности	583	7 202
Изменение резерва по оценочным обязательствам	491	—
Прибыль от выбытия прочих активов	—	7 210
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	—	2 591
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	—	565
Итого прочие операционные доходы	158 765	17 568
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(120 921)	(103 147)
Расходы на социальные программы и благотворительность	(81 101)	(115 196)
Налог на имущество	(78 310)	(77 875)
Расходы по начислению резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	(58 609)	(38 504)
Услуги банка	(41 550)	(43 913)
Расходы на услуги поручительства, нетто	(33 657)	(30 141)
Убыток от выбытия прочих активов	(18 906)	—
Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	(9 715)	—
Расходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	(1 588)	—
Обесценение активов, предназначенных для продажи	(1 098)	(31 112)
Списание дебиторской задолженности	(720)	(458)
Начисленные штрафы и неустойки по договорам	—	(70 269)
Убыток от выбытия основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов	—	(12 515)
Изменение резерва по оценочным обязательствам	—	(473)
Прочие расходы	(80 590)	(70 213)
Итого прочие операционные расходы	(526 765)	(593 816)
Итого	(368 000)	(576 248)

29. Затраты на финансирование

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные расходы по заемным средствам	(1 710 689)	(1 448 420)
Процентные расходы по аренде	(13 779)	(16 337)
Итого	(1 724 468)	(1 464 757)

30. Прочие финансовые доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные доходы по заемным средствам	36 484	14 904
Эффект дисконтирования финансовых активов обязательств	—	513
Прочие доходы	40 848	8 276
Финансовые доходы	77 332	23 693
Эффект дисконтирования финансовых активов обязательств	(2 993)	—
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(2 114)	(1 629)
Финансовые расходы	(5 107)	(1 629)
Итого	72 225	22 064

31. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(43 327)	(175 894)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	(4 538)	(1)
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(33 352)	(11 492)
Итого	(81 217)	(187 387)

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31. 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 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	159 925	464 087
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(31 985)	(92 818)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	(4 538)	(1)
{...}	27 471	7 529
Прочие постоянные разницы и расходы социального характера, не уменьшающие налоговую базу	(72 165)	(102 097)
Итого	(81 217)	(187 387)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	На 1 января 2022 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Выбытия и курсовые разницы	На 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы	7 168	(20 835)	—	1	(13 666)
Основные средства*	(451 468)	(75 741)	(2 852)	(1 230)	(531 291)
Запасы, активы и обязательства по договорам с покупателями	(172 667)	49 991	—	6 520	(116 156)
Инвестиции в ассоциированные организации	—	152	—	—	152
Резервы и списания	100 105	22 563	—	(5 033)	117 635
Налоговые убытки	19 871	1 689	—	—	21 560
Активы, предназначенные для продажи	4 698	259	—	—	4 957
Кредиты и займы	(793)	(1 022)	—	—	(1 815)
Обязательства по аренде	20 300	(4 714)	—	(4 200)	11 386
Прочие	4 669	(5 694)	(474)	(1 875)	(3 374)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(468 117)	(33 352)	(3 326)	(5 817)	(510 612)

Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:

Отложенных налоговых активов	45 185	40 432
Отложенных налоговых обязательств	(513 302)	(551 044)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(468 117)	(510 612)

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	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	(167 767)	(4 900)	—	—	(172 667)
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	(461 804)	(5 978)	(335)	—	(468 117)

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

Отложенных налоговых активов	47 802				45 185
Отложенных налоговых обязательств	(509 606)				(513 302)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(461 804)				(468 117)

* 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.

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

17. Кредиты и займы (продолжение)

32. 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 2022 и 2021 годов, представлен далее.

Операции со связанными сторонами

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка по договорам с покупателями:		
[...]	6 625 619	5 448 206
[...]	641 491	714 511
[...] и прочие связанные стороны	648 274	885 606
	7 915 384	7 048 323
Приобретение товаров и услуг:		
[...]	718 765	544 127
[...]	1 110 704	1 119 944
[...], и прочие связанные стороны	1 699 915	2 821 517
	3 529 384	4 485 588
Процентные доходы:		
[...]	773	—
[...], и прочие связанные стороны	—	3 118
	773	3 118
Процентные расходы:		
[...]	171 824	298 636
[...]	19 193	21 967
[...], и прочие связанные стороны	219 501	87 965
	410 518	408 568
Денежные средства и их эквиваленты:		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
[...]	434 557	575 140
[...]	6 345 070	2 278 174
Итого	6 779 627	2 853 314
Активы по договорам с покупателями:		

32. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
[...]	306 294	359 327
[...] и прочие связанные стороны	141 088	1 276 936
Итого	447 382	1 636 263

Дебиторская задолженность и авансы выданные:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
[...]	2 812 037	2 215 791
[...]	108 585	647 816
[...], и прочие связанные стороны	589 755	1 374 832
Итого	3 510 377	4 238 439

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
[...]	359 931	349 933
[...]	486 690	470 455
[...], и прочие связанные стороны	74 680	63 534
Итого	921 301	883 922

Обязательства по договорам с покупателями:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
[...]	5 610 995	4 161 626
[...]	13 725	785 300
[...], и прочие связанные стороны	988 918	39 832
Итого	6 613 638	4 986 758

Кредиты и займы полученные:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
[...]	1 157 868	2 887 873
[...]	31 130	288 381
[...], и прочие связанные стороны	3 273 556	6 124 224
Итого	4 462 554	9 300 478

Обязательства по аренде:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
[...]	1 149	3 315
[...]	6 483	3 762
[...], и прочие связанные стороны	5 550	3 706
Итого	13 182	10 783

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,

32. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

выплаченная Группой и отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе управленческих расходов за 2022 год, составила 29 672 тыс. руб. (за 2021 год: 21 540 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляла 22 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 5 084 тыс. руб.).

33. Прекращенная деятельность

В мае 2022 года прекращена деятельность дочерней компании [...] (Швейцария), которая представляла собой отдельный операционный сегмент. После классификации в качестве прекращенной деятельности сегмент [...], Швейцария» не представляется в рамках примечания о сегментах.

В сравнительную информацию, представленную в настоящей консолидированной финансовой отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	после пересчета	пересчет	до пересчета
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	20 734 986	(30 850)	20 765 836
Себестоимость реализации	(16 480 448)	46 855	(16 527 303)
Валовая прибыль	4 254 538	16 005	4 238 533
Коммерческие расходы	(885 411)	17 761	(903 172)
Управленческие расходы	(948 461)	3 844	(952 305)
Прочие операционные расходы, нетто	(531 858)	220	(532 078)
{...}	37 647	—	37 647
Прибыль от операционной деятельности	1 926 455	37 830	1 888 625
Затраты на финансирование	(1 464 757)	8 826	(1 473 583)
Курсовые разницы, нетто	(19 675)	2 118	(21 793)
Прочие финансовые доходы, нетто	22 064	—	22 064
Прибыль до налогообложения	464 087	48 774	415 313
Расходы по налогу на прибыль	(187 387)	(5 514)	(181 873)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	276 700	43 260	233 440
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности	(43 260)	(43 260)	—
Прибыль за год	233 440	—	233 440

Далее представлены результаты деятельности [...] за рассматриваемый период.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.*	2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	39 269	186 310
Себестоимость реализации	(36 148)	(202 315)
Валовая прибыль	3 121	(16 005)

33. Прекращенная деятельность (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.*	2021 г.
Коммерческие расходы	(4 704)	(17 761)
Управленческие расходы	(1 007)	(3 844)
Прочие операционные расходы, нетто	(133)	(220)
Убыток от операционной деятельности	(2 723)	(37 830)
Затраты на финансирование	(5 764)	(8 826)
Курсовые разницы, нетто	15 328	(2 118)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6 841	(48 774)
Расходы по налогу на прибыль	—	5 514
Прибыль/(убыток) [...] за год	6 841	(43 260)
Прочие расходы, связанные с прекращенной деятельностью	(26 787)	—
Убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности	(19 946)	(43 260)
Убыток от прекращенной деятельности, относящийся к Группе и приходящийся на одну обыкновенную акцию – базовая и разводненная прибыль (в руб.)	(2,00)	(4,34)

* Результаты деятельности представлены за период с января по май 2022 года

Далее представлены чистые денежные потоки [...].

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 г.*	2021 г.
Операционная деятельность	(16 123)	14 166
Финансовая деятельность	(1 339)	502
Чистый денежный (отток)/приток	(17 462)	14 668

34. 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, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции в Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции против России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили деятельность на территории Российской Федерации. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

34. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Руководство провело оценку влияния текущих экономических условий на деятельность Группы. По мнению руководства, текущие экономические условия не приводят к снижению объема деятельности Группы и не оказывают существенного влияния на способность Группы выполнять свои обязательства по контрактам, а также не приводят к существенному ухудшению операционных показателей. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

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, 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 2022 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 2022 года Группа имеет договорные обязательства на проведение строительных работ, покупку основных средств и создание нематериальных активов перед третьими лицами на сумму 1 271 822 тыс. руб. (2021 г.: 1 458 117 тыс. руб.).

Гарантии и поручительства

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 1 550 921 тыс. руб. и 1 828 541 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

34. Договорные и условные обязательства (продолжение)

финансовой отчетности.

35. 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы	12 840 092	18 427 879
Обязательства по аренде	63 162	241 220
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(7 469 379)	(3 516 154)
Чистый долг	5 433 875	15 152 945

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Операционная прибыль по данным консолидированного отчета о совокупном доходе	1 563 888	1 888 808
Амортизация основных средств и нематериальных активов	653 425	615 971
Изменение резервов	149 562	173 600
Скорректированный показатель EBITDA	2 366 875	2 678 379

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Скорректированный показатель EBITDA	2 366 875	2 678 379
Чистый долг	5 433 875	15 152 945
Чистый долг/скорректированный показатель EBITDA	2,30	5,66

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

17. Кредиты и займы (продолжение)

36. Сегментная отчетность

Группа имеет три отчетных сегмента, описанных ниже. Сегмент [...], Швейцария, выбыл в мае 2022 года (Примечание 33).

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.

Информация об отчетных сегментах по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Россия	[...], КНР	[...], Республика Беларусь	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка					
Продукция	12 669 506	—	12 714	—	12 682 220
НИОКР	1 283 379	—	—	—	1 283 379
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	2 960 234	—	3 109	—	2 963 343
Прочая выручка	2 841 735	33 293	3 377	—	2 878 405
Межсегментная выручка	10 206	288 072	30 628	(328 906)	—
Итого выручка от внешних покупателей	19 765 060	321 365	49 828	(328 906)	19 807 347
Себестоимость реализации	(15 760 032)	(275 022)	(38 714)	240 770	(15 832 998)
Коммерческие, управленческие расходы	(2 007 589)	(27 986)	(6 886)	—	(2 042 461)
Операционная прибыль сегмента	1 997 439	18 357	4 228	(88 136)	1 931 888
Прочие операционные расходы, нетто	(229 439)	895	(2 101)	—	(230 645)
Прочие финансовые расходы, нетто	(1 541 600)	947	(665)	—	(1 541 318)
Прибыль сегмента до налогообложения	226 400	20 199	1 462	(88 136)	159 925
Активы сегмента	45 778 725	70 763	10 537	—	45 860 025
в том числе:					
Основные средства	11 024 523	461	155	—	11 025 139
Нематериальные активы	4 047 962	—	—	—	4 047 962
Запасы	5 852 434	5 808	5 038	—	5 863 280
Обязательства сегмента	(35 883 602)	(13 604)	(6 442)	—	(35 903 648)

36. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	Россия	[...], КНР	[...], Республика Беларусь	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого
Выручка					
Продукция	10 968 435	—	—	—	10 968 435
НИОКР	1 268 909	—	—	—	1 268 909
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	3 290 836	—	2 486	—	3 293 322
Прочая выручка	5 169 914	14 301	20 105	—	5 204 320
Межсегментная выручка	3 316	126 972	3 875	(134 163)	—
Итого выручка от внешних покупателей	20 701 410	141 273	26 466	(134 163)	20 734 986
Операционные расходы	(16 360 088)	(120 283)	(20 053)	19 976	(16 480 448)
Коммерческие, управленческие расходы	(1 765 600)	(18 121)	(5 761)	—	(1 789 482)
Операционная прибыль сегмента	2 575 722	2 869	652	(114 187)	2 465 056
Прочие операционные расходы, нетто	(538 566)	204	(239)	—	(538 601)
Прочие финансовые расходы, нетто	(1 461 656)	(676)	(36)	—	(1 462 368)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	575 500	2 397	377	(114 187)	464 087
Активы сегмента	41 291 865	24 074	4 197	—	41 320 136
в том числе:					
Основные средства	10 942 694	517	263	—	10 943 474
Нематериальные активы	3 667 968	—	—	—	3 667 968
Запасы	6 199 979	3 152	642	—	6 203 773
Обязательства сегмента	(31 251 934)	(3 569)	(2 319)	—	(31 257 822)

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

17. Кредиты и займы (продолжение)

37. Изменение входящих показателей и пересмотр сравнительной информации

В сравнительную информацию, представленную в настоящей консолидированной финансовой отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Изменение входящих показателей

В связи с ошибкой, допущенной в прошлых отчетных периодах при расчете отложенных налогов, в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2022 года в сравнительные данные консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года были внесены следующие поправки:

	На 31 декабря 2021 года		
	после пересчета	пересчет	до пересчета
Отложенные налоговые обязательства	513 302	232 447	280 855
Итого обязательства	31 568 750	232 447	31 336 303
Нераспределенный убыток и прочие резервы	(224 061)	(232 447)	8 386
Итого капитал	9 805 632	(232 447)	10 038 079

	На 1 января 2021 года		
	после пересчета	пересчет	до пересчета
Отложенные налоговые обязательства	509 606	232 447	277 159
Итого обязательства	26 121 126	232 447	25 888 679
Нераспределенный убыток и прочие резервы	(412 917)	(232 447)	(180 470)
Итого капитал	9 604 885	(232 447)	9 837 332

Исправление данной ошибки не повлияло на консолидированный отчет о совокупном доходе.

Пересмотр сравнительной информации

В консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, услуги банка в сумме 44 390 тыс. руб. отражены по строке «Прочие операционные расходы, нетто», ранее – по строке «Управленческие расходы».

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	после пересчета	пересчет	до пересчета
Продолжающаяся деятельность			
Управленческие расходы	(907 915)	44 390	(952 305)
Прочие операционные расходы, нетто	(576 468)	(44 390)	(532 078)
	(1 484 383)	—	(1 484 383)

Пересмотр представленной выше сравнительной информации не повлиял на консолидированный отчет о финансовом положении.

17. Кредиты и займы (продолжение)

38. События после отчетной даты

В период с 1 января 2023 года по дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредиты на сумму 1 130 813 тыс. руб. Погашение ранее полученных кредитов произведено на общую сумму 1 820 496 тыс. руб.

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

Информация, содержащаяся в {...} консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022, 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»

Информация, содержащаяся в [...] консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022, не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства №400 от 04.04.2019 и Постановлением Правительства №416 от 09.04.2019