

**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 2024 ГОДА**

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	14
1. Общие положения.....	14
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	16
3. Существенная информация об учетной политике.....	18
4. Основные суждения, оценки и допущения.....	30
5. Основные средства.....	32
6. Инвестиционная недвижимость.....	34
7. Нематериальные активы.....	35
8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	37
9. Финансовые активы и финансовые обязательства.....	40
10. Инвестиции в ассоциированные организации.....	45
11. Запасы.....	46
12. Активы и обязательства по договорам с покупателями.....	47
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	48
14. Налоги к возмещению.....	49
15. Денежные средства и их эквиваленты.....	49
16. Капитал.....	49
17. Кредиты и займы.....	51
18. Оценочные обязательства.....	53
19. Отложенные доходы.....	53
20. [...].....	54
21. Обязательства по вознаграждениям работникам.....	55
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	56
23. Выплаты вознаграждения персоналу и задолженность перед персоналом.....	57
24. Обязательства по прочим налогам.....	57
25. Выручка по договорам с покупателями.....	58
26. Себестоимость реализации.....	59
27. Коммерческие расходы.....	59
28. Управленческие расходы.....	60
29. Прочие операционные расходы, нетто.....	61
30. Затраты на финансирование.....	62
31. Прочие финансовые доходы, нетто.....	62
32. Расходы по налогу на прибыль.....	62
33. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	66
34. Договорные и условные обязательства.....	68
35. Управление капиталом.....	70
36. Сегментная отчетность.....	71
37. События после отчетной даты.....	72

Аудиторское заключение

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

	Прим.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	13 950 897	11 848 381
Инвестиционная недвижимость	6	158 004	153 829
Нематериальные активы	7	4 541 314	4 280 931
Активы в форме права пользования	8	111 959	42 822
Предоплата за внеоборотные активы		187 300	1 975 298
Инвестиции в ассоциированные организации	10	85 222	80 430
Прочие финансовые активы	9	140	140
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы		605 259	219 007
Отложенные налоговые активы	32	41 810	42 948
Итого внеоборотные активы		19 681 905	18 643 786
Оборотные активы			
Запасы	11	5 818 561	5 677 834
Активы по договорам с покупателями	12	1 814 946	826 582
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,13	11 348 107	6 711 482
Авансы выданные и прочие оборотные активы		11 368 938	12 485 011
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		10 067	50 474
Налоги к возмещению	14	85 504	82 256
Денежные средства и их эквиваленты	9,15	4 042 244	3 652 313
Итого оборотные активы		34 488 367	29 485 952
Активы, предназначенные для продажи		493	23 316
ИТОГО АКТИВЫ		54 170 765	48 153 054
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	9 967 894	9 967 894
Уставный капитал (до регистрации изменений)		29 472	29 472
Резерв пересчета в валюту представления		61 318	53 736
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		596 257	84 748
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		10 654 941	10 135 850
Неконтролирующие доли участия		17	10
Итого капитал		10 654 958	10 135 860

Примечания на страницах с 14 по 75 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9,17	7 108 308	11 284 836
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	8	87 235	20 529
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	24 235	22 480
Оценочные обязательства	18	1 780	303
Обязательства по договорам с покупателями	12	3 384 060	1 238 068
[...]	20	843 746	2 488 719
Отложенные доходы	19	2 283 346	504 478
Отложенные налоговые обязательства	32	551 640	487 615
Итого долгосрочные обязательства		14 284 350	16 047 028
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9,17	9 224 648	594 165
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	8	31 847	28 582
Обязательства по договорам с покупателями	12	11 224 009	14 593 992
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,22	5 534 842	4 089 261
Оценочные обязательства	18	173 204	135 351
[...]	20	32 496	—
Отложенные доходы	19	178 021	29 548
Задолженность перед персоналом	23	907 444	487 959
Обязательства по налогу на прибыль		125 318	380
Обязательства по прочим налогам	24	414 000	750 514
Прочие обязательства		1 385 628	1 260 414
Итого краткосрочные обязательства		29 231 457	21 970 166
Итого обязательства		43 515 807	38 017 194
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		54 170 765	48 153 054

_____ А.В. Слудных

Генеральный директор

11 апреля 2025 года

*Примечания на страницах с 14 по 75 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности*

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

*Примечания на страницах с 14 по 75 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности*

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г*.
Выручка по договорам с покупателями	25	30 982 132	25 507 666
Себестоимость реализации	26	(24 418 423)	(20 746 520)
Валовая прибыль		6 563 709	4 761 146
Коммерческие расходы	27	(1 335 344)	(798 442)
Управленческие расходы	28	(1 828 895)	(1 226 218)
Расходы на НИОКР		(18 027)	(165 150)
Убыток от обесценения основных средств	5	(5 632)	—
Прочие операционные расходы, нетто	29	(762 678)	(688 313)
Прибыль от операционной деятельности [...]		2 613 133	1 883 023
[...]	19,20	162 920	102 905
Прибыль от операционной деятельности [...]		2 776 053	1 985 928
Затраты на финансирование	30	(2 419 244)	(1 468 666)
[...]	20	445 220	133 439
Курсовые разницы, нетто		(61 539)	(118 187)
Прочие финансовые доходы, нетто	31	89 555	47 275
Доля в прибыли ассоциированных организаций	10	4 792	5 802
Доход от участия в других организациях		—	4 345
Прибыль до налогообложения		834 837	589 936
Расходы по налогу на прибыль	32	(322 537)	(159 929)
Прибыль за год		512 300	430 007
приходящаяся на:			
— акционеров материнской компании		512 293	430 004
— неконтролирующие доли участия		7	3
 Прибыль, относящаяся к Группе и приходящаяся на одну обыкновенную акцию – базовая и разводненная прибыль (в руб.)	 16	 51,24	 43,06

Прочий совокупный доход

Примечания на страницах с 14 по 75 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.*.
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностраннных компаний		7 582	24 228
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		7 582	24 228
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами с учетом влияния налога на прибыль	21	(281)	2 878
Эффект изменения ставки налога на прибыль на отложенный налог, относящийся к фонду переоценки инвестиционной недвижимости		(503)	—
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(784)	2 878
Прочий совокупный доход за год		6 798	27 106
приходящийся на:			
— акционеров материнской компании		6 798	27 106
— неконтролирующие доли участия		—	—
Итого совокупный доход за год		519 098	457 113
приходящийся на:			
— акционеров материнской компании		519 091	457 110
— неконтролирующие доли участия		7	3

* В сравнительную информацию были внесены изменения (примечание 3.2)

_____ А.В. Слудных

Генеральный директор

11 апреля 2025 года

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании									
	Уставный капитал	Уставный капитал (до регистрации изменений)	Добавочный капитал	Резерв пересчета в валюту представления	Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	Фонд переоценки по планам с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	9 967 894	—	69 800	29 508	40 229	(19 644)	(438 519)	9 649 268	7	9 649 275
Прибыль за год	—	—	—	—	—	—	430 004	430 004	3	430 007
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	24 228	—	2 878	—	27 106	—	27 106
Общий совокупный доход за год	—	—	—	24 228	—	2 878	430 004	457 110	3	457 113
Размещение акций	—	29 472	—	—	—	—	—	29 472	—	29 472
Использование добавочного капитала	—	—	(69 800)	—	—	—	69 800	—	—	—
На 31 декабря 2023 г.	9 967 894	29 472	—	53 736	40 229	(16 766)	61 285	10 135 850	10	10 135 860
Прибыль за год	—	—	—	—	—	—	512 293	512 293	7	512 300
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	7 582	(503)	(281)	—	6 798	—	6 798
Общий совокупный доход за год	—	—	—	7 582	(503)	(281)	512 293	519 091	7	519 098
На 31 декабря 2024 г.	9 967 894	29 472	—	61 318	39 726	(17 047)	573 578	10 654 941	17	10 654 958

Примечания на страницах с 14 по 75 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		834 837	589 936
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	26-28	939 220	615 781
Курсовые разницы, нетто		61 539	118 187
Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости	6,29	(2 172)	(5 905)
Затраты на финансирование и прочие финансовые доходы, нетто	30,31	2 329 689	1 421 391
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	29	92 046	176 219
Увеличение резерва под кредитные убытки	29	30 408	38 007
Увеличение оценочных обязательств	18	181 289	152 238
Уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи	11,26	110 254	136 171
[...]	19,20	(608 140)	(236 344)
Доля в прибыли ассоциированных организаций	10	(4 792)	(5 802)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	29	4 553	18 157
Списание кредиторской задолженности	29	(306)	(498)
Списание дебиторской задолженности	29	17	744
Убыток от обесценения основных средств	5	5 632	—
Доход от участия в других организациях		—	(4 345)
Прочие		7 387	25 512
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение запасов		(214 680)	94 456
Увеличение дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями и авансов выданных		(5 008 418)	(3 741 531)
Увеличение кредиторской задолженности, обязательств по договорам с покупателями и прочих обязательств		441 388	1 200 316
Изменение прочего оборотного капитала		(336 175)	(279 038)
Денежные потоки, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(1 136 424)	313 652
Уплаченные проценты		(1 892 267)	(1 283 977)
[...]		133 214	1 414 541
Уплаченный налог на прибыль		(95 929)	(291 928)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(2 991 406)	152 288

Примечания на страницах с 14 по 75 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

АО «ПО «УОМЗ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		(947 737)	(2 819 606)
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		107	1 165
Приобретение нематериальных активов		(582 498)	(607 087)
Дивиденды полученные		—	5 576
Проценты полученные		113 897	52 074
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 416 231)	(3 367 878)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		9 230 727	9 094 331
Погашение кредитов и займов		(4 384 508)	(9 667 210)
Погашение основной суммы долга по аренде		(30 279)	(34 473)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		4 815 940	(607 352)
Чистый прирост / (отток) денежных средств и их эквивалентов		408 303	(3 822 942)
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(18 372)	5 876
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	3 652 313	7 469 379
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	4 042 244	3 652 313

Примечания на страницах с 14 по 75 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

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

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

Основными видами деятельности организаций Группы являются:

- [...];
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области [...] продукции гражданского назначения;
- разработка и производство медицинских приборов и установок;
- разработка и производство высокоточных оптико-электронных, оптико-механических измерительных приборов [...] гражданского назначения (системы оптического наблюдения, оптико-локационные станции);
- разработка и производство геодезических приборов и средств измерения;
- разработка и производство медицинской техники (неонатального оборудования, кардиологических приборов, наркозно-дыхательной аппаратуры);
- разработка и производство светотехнической аппаратуры (светофоров, модулей железнодорожных светодиодных мачтовых, энергосберегающих светильников на основе светодиодов);
- комплексные проекты по строительству, реконструкции, оснащению, техобслуживанию объектов социальной инфраструктуры школы, больницы и т.д.;
- реализация комплексных проектов, оказание сервисных и ремонтных услуг по послепродажному обслуживанию в рамках энергосервисных контрактов;
- 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 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Количество акций	%	Количество акций	%
[...]				
	9 997 366	100,00	9 997 366	100,00

[...].

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие положения (продолжение)

Конечный бенефициар в соответствии с определением ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» отсутствует.

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

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

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

		Эффективная доля участия, %	
		АО «ПО «УОМЗ»	Прочие участники
[...]	31.12.2024	100	—
	31.12.2023	100	—
[...]	31.12.2024	100	—
	31.12.2023	100	—
[...]	31.12.2024	100	—
	31.12.2023	100	—
[...]	31.12.2024	100	—
	31.12.2023	100	—
[...]	31.12.2024	100	—
	31.12.2023	100	—
[...]	31.12.2024	100	—
	31.12.2023	100	—
[...]	31.12.2024	100	—
	31.12.2023	100	—
[...]	31.12.2024	97,47	2,53
	31.12.2023	97,47	2,53

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 2024 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 относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

- прекращает признание активов (включая гудвил) и обязательств дочерней компании;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся результат операции в составе прибыли и убытка;
- реклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, 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.

	Китайский юань	Белорусский рубль
Курс на 31.12.2024 г.	13.4272	29.6434
Курс на 31.12.2023 г.	12.5762	28.2261
Средневзвешенный курс за 2024 г.	12.7433	28.5050
Средневзвешенный курс за 2023 г.	11.9846	28.2507

3. Существенная информация об учетной политике

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.

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. 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.

б) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

в) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам.

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.

г) Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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).

Группа проводит расчет суммы обесценения, основываясь на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, в том числе оперативных, и других долгосрочных планов развития (стратегий,

программ деятельности, программ финансового оздоровления, инвестиционных проектов и пр.), утвержденных руководством.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Группа ежегодно проводит проверку объектов основных средств и нематериальных активов и создает резерв под обесценение в отношении тех объектов, которые, как ожидается, не будут использоваться в операционной деятельности.

Убыток от обесценения отражается в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

д) 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.

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

е) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует её.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

Инвестиции в ассоциированную организацию учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости, скорректированной вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникших 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.

Когда стоимость доли Группы в убытках ассоциированной организации становится равной ее стоимости доли участия в ассоциированной организации или превышает эту стоимость, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

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

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 о существенном снижении стоимости запасов, и, если это необходимо, Группа начисляет резерв под снижение стоимости запасов в сумме снижения до чистой цены реализации.

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.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)**з) Финансовые инструменты*****Финансовые активы***

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток

в зависимости от:

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

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

Долговые финансовые активы

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

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

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.

Долевые финансовые активы

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

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

Первоначальное признание

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива Группа оценивает его по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

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.

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- обязательства по предоставлению займов, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые гарантии, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- дебиторская задолженность по аренде, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- 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.

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.

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.

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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.

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.

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.

По кредитам, [...], справедливая стоимость финансового обязательства оценивается как приведенная стоимость всех будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Доход от использования ставки процента ниже рыночной [...], рассчитанный как разница между приведенной стоимостью всех будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, и поступившими средствами признается в составе прибыли или убытка [...] на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты (процентные расходы).

По кредитам, полученным от прочих финансовых организаций (не связанных с государством) ставка процента, по которым существенно ниже рыночной, справедливая стоимость финансового обязательства оценивается как приведенная стоимость всех будущих денежных потоков,

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Доход от использования ставки процента ниже рыночной, рассчитанный как разница между суммой фактических поступивших денежных средств и его рассчитанной справедливой стоимостью единоразово относится на финансовые доходы в момент признания финансового обязательства.

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

л) Оценочные обязательства

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 потребуются выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

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

Группа признает следующие виды оценочных обязательств:

- незавершенные судебные разбирательства и поручительства;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;
- обременительные договоры;
- прочие обязательства.

Величина 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.

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.

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. Кроме того, упрощения практического характера Группа применяет к краткосрочным договорам аренды и аренде объектов с низкой стоимостью.

Группа выступает в качестве Арендатора

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

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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).

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.

н) Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Группа признает следующие виды выручки:

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

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями.

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.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению

Для оценки степени выполнения обязанностей к исполнению Группа использует в основном метод ресурсов (потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты относительно совокупных ожидаемых ресурсов). 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.

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.

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.

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 (з) «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 (з) «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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

договорах с покупателями Группа не обязуется произвести возврат средств покупателю и не отражает оценку обязательств в отношении возврата средств.

о) [...]

[...]

п) 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 гудвилла;
- 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.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу. Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

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.

р) 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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

3.2. Изменения в представлении консолидированной финансовой отчетности

В 2024 году Группа изменила порядок представления в консолидированном отчете о совокупном доходе следующих статей:

- отдельной статьей отражаются расходы на НИОКР, изменение резерва на обесценение основных средств и нематериальных активов, [...];

- [...].

	2023 год до пересмотра	Изменение	2023 год после пересмотра
Расходы на НИОКР	—	(165 150)	(165 150)
Прочие операционные расходы, нетто	(823 915)	135 602	(688 313)
Прибыль от операционной деятельности [...]	1 912 571	(29 548)	1 883 023
[...]	206 796	(103 891)	102 905
Прибыль от операционной деятельности [...]	2 119 367	(133 439)	1 985 928
[...]	—	133 439	133 439

Группа полагает, что такое изменение обеспечивает более уместную информацию.

3.3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2024 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Соглашения о финансировании поставок – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Новые стандарты и изменения к ним, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и утвержденные для

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

применения в Российской Федерации (если не указано иное), которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

- Отсутствие возможности обмена валют – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна.
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять международные стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации.
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности указанные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности указанные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности указанные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Раскрытия (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности указанные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

Ожидается, если выше не указано иное, что данные новые стандарты и изменения к ним, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)**4. Основные суждения, оценки и допущения****Суждения**

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Учет компонента финансирования

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

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

Оценки и допущения

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

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

Основные средства

Оценка сроков полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

экономических выгод, связанных с этими активами. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату 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 2024 года и 31 декабря 2023 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.

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.

.

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

6. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

5. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2023 г.	1 807 885	4 756 889	8 484 153	285 988	994 313	16 329 228
Поступления	—	3 457	1 015 467	33 159	339 143	1 391 226
Перевод из незавершенного строительства	—	566 451	216 750	—	(783 201)	—
Выбытия	—	(1 645)	(13 881)	(1 140)	—	(16 666)
Перевод в состав активов для продажи	—	(117 816)	(651)	(1)	—	(118 468)
Резерв ретрансляции	—	—	40	49	—	89
На 31 декабря 2023 г.	1 807 885	5 207 336	9 701 878	318 055	550 255	17 585 409
Амортизация и обесценение:						
На 1 января 2023 г.	(3 933)	(1 265 193)	(3 907 941)	(127 022)	—	(5 304 089)
Амортизация за год	—	(60 934)	(440 095)	(25 243)	—	(526 272)
Выбытия	—	503	14 188	1 223	—	15 914
Перевод в состав активов для продажи	—	76 836	651	—	—	77 487
Резерв ретрансляции	—	—	(25)	(43)	—	(68)
На 31 декабря 2023 г.	(3 933)	(1 248 788)	(4 333 222)	(151 085)	—	(5 737 028)

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
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2024 г.	1 807 885	5 207 336	9 701 878	318 055	550 255	17 585 409
Поступления	—	309	1 329 633	11 742	1 570 938	2 912 622
Перевод из незавершенного строительства	—	96 033	1 480 689	754	(1 577 476)	—
Выбытия	—	(398)	(113 668)	(40 637)	(5 650)	(160 353)
Перевод в другие активы	—	—	—	(23)	—	(23)
Резерв ретрансляции	—	—	677	205	—	882
На 31 декабря 2024 г.	1 807 885	5 303 280	12 399 209	290 096	538 067	20 338 537
Амортизация и обесценение:						
На 1 января 2024 г.	(3 933)	(1 248 788)	(4 333 222)	(151 085)	—	(5 737 028)
Амортизация за год	—	(129 022)	(650 937)	(19 384)	—	(799 343)
Обесценение	—	—	—	—	(5 632)	(5 632)
Выбытия	—	398	113 534	40 493	—	154 425
Резерв ретрансляции	—	—	(36)	(26)	—	(62)
На 31 декабря 2024 г.	(3 933)	(1 377 412)	(4 870 661)	(130 002)	(5 632)	(6 387 640)
Балансовая стоимость:						
На 1 января 2023 г.	1 803 952	3 491 696	4 576 212	158 966	994 313	11 025 139
На 31 декабря 2023 г.	1 803 952	3 958 548	5 368 656	166 970	550 255	11 848 381
На 31 декабря 2024 г.	1 803 952	3 925 868	7 528 548	160 094	532 435	13 950 897

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа провела тестирование на обесценение основных средств. Результат проведенного тестирования показал, что обесценение основных средств Группы отсутствует.

Группой отражено обесценение отдельных объектов незавершенного строительства, которое составило в 2024 году 5 632 тыс. руб. (в 2022 году 0 тыс. руб.).

Капитализированные проценты по кредитам и займам

В 2024 и 2023 годах капитализация затрат по кредитам и займам не осуществлялась.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты основных средств, балансовая стоимость которых составила 2 064 440 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года – 2 181 233 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечание 17).

6. Инвестиционная недвижимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
На 1 января	153 829	139 004
Поступления	2 003	8 920
Доход/(расход) от переоценки на конец периода	2 172	5 905
На 31 декабря	158 004	153 829

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2023 г.	1 318 958	73 271	676	35 326	51 818	3 242 266	4 722 315
Поступления	57 887	—	109	16 096	17 852	485 055	576 999
Ввод в эксплуатацию	53 780	6 311	—	25 558	17 761	(103 410)	—
Выбытия	(30 363)	(71 885)	(600)	(3 023)	(8 140)	(165 343)	(279 354)
Перевод в другие активы	—	—	—	—	—	(32 186)	(32 186)
На 31 декабря 2023 г.	1 400 262	7 697	185	73 957	79 291	3 426 382	4 987 774
Амортизация и обесценение:							
На 1 января 2023 г.	(585 456)	(52 200)	(622)	(18 333)	(17 742)	—	(674 353)
Амортизация за год	(96 349)	(20 175)	(55)	(7 088)	(11 553)	—	(135 220)
Выбытия	29 647	64 678	600	3 023	4 782	—	102 730
На 31 декабря 2023 г.	(652 158)	(7 697)	(77)	(22 398)	(24 513)	—	(706 843)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Нематериальные активы (продолжение)

	Секреты производства	Результаты НИОКР	Лицензии	Патенты	Прочие	Незавершенные НМА (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2024 г.	1 400 262	7 697	185	73 957	79 291	3 426 382	4 987 774
Поступления	7 505	—	561	—	32 454	555 405	595 925
Ввод в эксплуатацию	281 950	—	—	73 447	83 860	(439 257)	—
Выбытия	(208 346)	(7 697)	(109)	(6 059)	(3 519)	(103 656)	(329 386)
Перевод в другие активы	—	—	—	—	—	(42 278)	(42 278)
Резерв ретрансляции	—	—	—	—	2	—	2
На 31 декабря 2024 г.	1 481 371	—	637	141 345	192 088	3 396 596	5 212 037
Амортизация и обесценение:							
На 1 января 2024 г.	(652 158)	(7 697)	(77)	(22 398)	(24 513)	—	(706 843)
Амортизация за год	(130 425)	—	(153)	(22 896)	(35 654)	—	(189 128)
Выбытия	207 951	7 697	109	5 973	3 519	—	225 249
Резерв ретрансляции	—	—	—	—	(1)	—	(1)
На 31 декабря 2024 г.	(574 632)	—	(121)	(39 321)	(56 649)	—	(670 723)
Балансовая стоимость:							
На 1 января 2023 г.	733 502	21 071	54	16 993	34 076	3 242 266	4 047 962
На 31 декабря 2023 г.	748 104	—	108	51 559	54 778	3 426 382	4 280 931
На 31 декабря 2024 г.	906 739	—	516	102 024	135 439	3 396 596	4 541 314

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 земельные участки, производственные, складские и офисные помещения, производственные машины и оборудования, а также транспортные средства. Оставшийся срок действия договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет от 1 года до 4 лет, по земельным участкам – от 5 до 49 лет.

Ниже представлена информация о движении активов в форме права пользования.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2023 г.	6 599	150 176	4 234	161 009
Поступления	3 603	9 654	3 594	16 851
Корректировка стоимости	(2 128)	7 925	(2 121)	3 676
Выбытия	—	(4 418)	(1 972)	(6 390)
Резерв ретрансляции	—	847	—	847
На 31 декабря 2023 г.	8 074	164 184	3 735	175 993
Амортизация и обесценение:				
На 1 января 2023 г.	(3 750)	(101 872)	(1 471)	(107 093)
Амортизация за год	(316)	(30 630)	(856)	(31 802)
Выбытия	—	4 410	1 972	6 382
Резерв ретрансляции	—	(658)	—	(658)
На 31 декабря 2023 г.	(4 066)	(128 750)	(355)	(133 171)
Балансовая стоимость:				
На 1 января 2023 г.	2 849	48 304	2 763	53 916
На 31 декабря 2023 г.	4 008	35 434	3 380	42 822

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

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производствен- ные машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2024 г.	8 074	164 184	—	3 735	175 993
Поступления	—	68 095	1 049	—	69 144
Корректировка стоимости	116	31 812	—	76	32 004
Выбытия	—	(74 239)	—	(138)	(74 377)
Резерв ретрансляции	—	566	—	—	566
На 31 декабря 2024 г.	8 190	190 418	1 049	3 673	203 330
Амортизация и обесценение:					
На 1 января 2024 г.	(4 066)	(128 750)	—	(355)	(133 171)
Амортизация за год	(584)	(30 451)	(210)	(779)	(32 024)
Выбытия	—	74 091	—	138	74 229
Резерв ретрансляции	—	(405)	—	—	(405)
На 31 декабря 2024 г.	(4 650)	(85 515)	(210)	(996)	(91 371)
Балансовая стоимость:					
На 1 января 2024 г.	4 008	35 434	—	3 380	42 822
На 31 декабря 2024 г.	3 540	104 903	839	2 677	111 959

Обязательства по аренде

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
На 1 января	49 111	63 162
Возникновение	69 144	16 500
Модификация/пересмотр договора аренды	31 116	3 722
Начисление процентов	13 540	6 044
Платежи	(43 819)	(40 517)
Выбытия	(184)	—
Резерв ретрансляции	174	200
На 31 декабря	119 082	49 111
Долгосрочная часть	87 235	20 529
Краткосрочная часть	31 847	28 582

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 2024 г.			
В течение одного года	45 270	(13 423)	31 847
Свыше одного года, но не более пяти лет	102 709	(21 668)	81 041
Свыше пяти лет	11 610	(5 416)	6 194
Итого	159 589	(40 507)	119 082
	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
31 декабря 2023 г.			
В течение одного года	31 882	(3 300)	28 582
Свыше одного года, но не более пяти лет	20 848	(2 313)	18 535
Свыше пяти лет	7 369	(5 375)	1 994
Итого	60 099	(10 988)	49 111

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Амортизация активов в форме права пользования	32 024	31 802
Процентные расходы по обязательствам по аренде	13 540	6 044
Расходы по договорам краткосрочной аренды	17 446	5 502
Итого	63 010	43 348

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 348 107	6 711 482
Денежные средства и их эквиваленты	4 042 244	3 652 313
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вклад в уставный капитал [...]	140	140
Итого финансовые активы	15 390 491	10 363 935
<i>Внеоборотные</i>	<i>140</i>	<i>140</i>
<i>Оборотные</i>	<i>15 390 351</i>	<i>10 363 795</i>
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	5 804 396	2 654 689
Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	2 567 717	3 037 242
Займы с фиксированной процентной ставкой	1 466 009	2 474
Займы с плавающей процентной ставкой	380 397	—
Облигационные займы с фиксированной процентной ставкой	16 641	23 105
Облигационные займы с плавающей процентной ставкой	6 097 796	6 060 527
Обязательства по аренде	119 082	49 111
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 534 842	4 089 261
Цифровые финансовые активы	—	100 964
Итого финансовые обязательства	21 986 880	16 017 373
<i>Долгосрочные</i>	<i>7 195 543</i>	<i>11 305 365</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>14 791 337</i>	<i>4 712 008</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

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 2024 года задолженность десяти крупнейших дебиторов составляла 86% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (2023 г.: 79%).

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 2024 года на долю кредитов и займов с плавающими процентными ставками приходится 31% (на 31 декабря 2023 года кредиты с плавающей процентной ставкой составили 55%).

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 2023 – 2024 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 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 юанях	Деномини- рованы в прочих валютах
На 31 декабря 2024 г.				
Активы				
Дебиторская задолженность	911 656	5 082	1 117	2 140
Денежные средства и их эквиваленты	5	6 924	6 335	1 067
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(349 703)	(502 670)	(24 644)	(34 679)
Обязательства по аренде	—	—	(2 869)	—
Итого чистая позиция	561 958	(490 664)	(20 061)	(31 472)
На 31 декабря 2023 г.				
Активы				
Дебиторская задолженность	312 232	4 751	—	1 681
Денежные средства и их эквиваленты	944	15 000	112 600	1 806
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 403)	(32 138)	(26 424)	(1 548)
Обязательства по аренде	—	—	(2 049)	—
Итого чистая позиция	298 773	(12 387)	84 127	1 939

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

На основе чистой позиции по

На основе чистой позиции по

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

	состоянию на 31 декабря 2024 г.			состоянию на 31 декабря 2023 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%	140 490	112 392	25%	74 693	59 754
ЕВРО	25%	(122 666)	(98 133)	25%	(3 097)	(2 477)
Китайский юань	25%	(5 015)	(4 012)	25%	21 032	16 825

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 (не дисконтированных) денежных потоках.

На 31 декабря 2024 г.	Итого	Менее 12 месяцев	1–2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	12 337 318	6 578 808	3 275 129	2 483 381	—
Облигационные займы	7 164 260	4 412 206	2 752 054	—	—
Обязательства по аренде	159 589	45 270	34 327	68 382	11 610
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 534 842	5 534 842	—	—	—
Итого	25 196 009	16 571 126	6 061 510	2 551 763	11 610
На 31 декабря 2023 г.					
Кредиты и займы	6 325 186	477 965	3 330 533	2 346 013	170 675
Облигационные займы	7 151 865	89 440	4 122 021	2 940 404	—
Цифровые финансовые активы	118 864	118 864	—	—	—
Обязательства по аренде	60 099	31 882	14 735	6 113	7 369
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 089 261	4 089 261	—	—	—
Итого	17 745 275	4 807 412	7 467 289	5 292 530	178 044

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Ниже представлено сравнение значений балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	Справедливая стоимость				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость, итого	Котировки на активных рынках Уровень 1	Существенные исходные данные, наблюдаемые на рынке	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
				Уровень 2	Уровень 3
На 31 декабря 2024 г.					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые инструменты	140	140	—	—	140
Инвестиционная недвижимость	158 004	158 004	—	158 004	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиты и займы	10 218 519	10 218 519	—	10 218 519	—
Облигационные займы	6 114 437	6 114 437	—	6 114 437	—
Обязательства по аренде	119 082	119 082	—	119 082	—
На 31 декабря 2023 г.					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые инструменты	140	140	—	—	140
Инвестиционная недвижимость	153 829	153 829	—	153 829	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиты и займы	5 694 405	5 694 405	—	5 694 405	—
Облигационные займы	6 083 632	6 083 632	—	6 083 632	—
Цифровые финансовые активы	100 964	100 964	—	100 964	—
Обязательства по аренде	49 111	49 111	—	49 111	—

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

10. Инвестиции в ассоциированные организации

	Страна	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<i>Ассоциированные организации</i>			
<i>Группы</i>			
[...]	Россия	20%	20%
		За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
На 1 января		80 430	76 043
Доля в прибыли за год		4 792	5 802
Дивиденды		—	(1 415)
На 31 декабря		85 222	80 430

Далее представлен обобщенный отчет о финансовом положении [...].

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Оборотные активы, всего	14 313 775	10 676 334
<i>в том числе:</i>		
<i>денежные средства их эквиваленты</i>	478 270	2 003 861
<i>предоплаты</i>	4 555 696	1 737 296
Внеоборотные активы	70 312	128 524
Краткосрочные обязательства, всего	(11 810 461)	(9 388 422)
<i>в том числе краткосрочные займы</i>	(2 581 963)	(2 808 477)
Долгосрочные обязательства	(2 147 515)	(1 014 285)
<i>в том числе долгосрочные займы</i>	(2 052 282)	(755 179)
Итого чистые активы	426 111	402 151
Доля владения Группы, %	20,00%	20,00%
Доля Группы в чистых активах	85 222	80 430
Балансовая стоимость инвестиций	85 222	80 430

Далее представлен обобщенный отчет о совокупном доходе [...].

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка по договорам с покупателями	10 241 986	9 362 460
Себестоимость реализации	(8 658 412)	(7 995 909)
Коммерческие и управленческие расходы	(375 085)	(395 634)
Затраты на финансирование	(846 466)	(590 688)
Прочие расходы	(334 383)	(354 126)
Прибыль до налогообложения	27 640	26 103
Расходы по налогу на прибыль	(3 680)	2 906
Прибыль за период	23 960	29 009
Доля владения Группы, %	20,00%	20,00%
Доля Группы в прибыли	4 792	5 802

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

11. Запасы

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	4 534 833	4 074 539
Незавершенное производство	782 836	1 342 606
Готовая продукция	632 773	526 113
Товары для перепродажи	368 335	170 939
Прочие	—	33
Итого	6 318 777	6 114 230
Резерв под снижение стоимости запасов	(500 216)	(436 396)
Итого	5 818 561	5 677 834

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

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

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статьи «Себестоимость», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» (Примечания 26, 27, 28), составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Материальные затраты	15 318 214	13 043 208

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

Изменение резерва под снижение стоимости запасов в 2024 и 2023 годах представлено в таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
На 1 января	436 396	350 250
Признание резерва	127 211	138 300
Восстановление резерва	(16 957)	(2 129)
Использование резерва	(46 434)	(50 025)
На 31 декабря	500 216	436 396

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы по договорам с покупателями на выполнение НИОКР	781 088	405 321
Активы по договорам с покупателями на поставку продукции	558 771	159 752
Активы по договорам с покупателями на оказание производственных услуг и технического обслуживания	475 087	261 509
Итого активы по договорам с покупателями	1 814 946	826 582
Обязательства по договорам с покупателями на выполнение НИОКР	505 315	629 508
Обязательства по договорам с покупателями на поставку продукции	6 168 068	10 183 720
Обязательства по договорам с покупателями на оказание производственных услуг и технического обслуживания	914 096	1 893 152
Итого обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в течение времени	7 587 479	12 706 380
Обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в момент времени	7 020 590	3 125 680
Итого обязательства по договорам с покупателями	14 608 069	15 832 060
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>3 384 060</i>	<i>1 238 068</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>11 224 009</i>	<i>14 593 992</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 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Активы по договорам с покупателями на начало года	826 582	1 076 301
Признано расходов за отчетный период	22 493 567	17 687 388
Признано прибыли за отчетный период	5 865 368	4 064 259
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за год	28 358 935	21 751 647
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по завершенным работам	(22 934 461)	(17 918 148)
За вычетом полученных авансов	(4 436 110)	(4 083 218)
Изменение невыставленной выручки за период	988 364	(249 719)
Активы по договорам с покупателями на конец года	1 814 946	826 582

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 31 декабря 2024 года, и ожидающаяся к признанию в выручке в течение периода от 1 года до 3-х лет, составляет 48 755 069 тыс. руб. (в 2023 году: от 1 года до 4-х лет 55 242 320 тыс. руб.).

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	8 046 915	4 243 431
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(856)</i>	<i>(1 186)</i>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3 306 702	2 323 136
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(60 733)</i>	<i>(90 475)</i>
Средства целевого финансирования	—	173 984
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	70 535	74 922
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(14 456)</i>	<i>(14 484)</i>
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	—	2 154
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	11 348 107	6 711 482

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 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
На 1 января	(106 145)	(104 081)
Начислено	(11 946)	(16 179)
Восстановлено неиспользованных сумм	5 530	5 055
Использовано	36 516	9 060
На 31 декабря	(76 045)	(106 145)

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
2024 год	11 348 107	11 341 537	—	6 570
2023 год	6 711 482	6 685 321	19 555	6 606

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

14. Налоги к возмещению

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
НДС к возмещению	80 566	81 319
Страховые взносы	4 632	535
Прочие налоги	306	402
Итого налоги к возмещению	85 504	82 256

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	4 004 176	3 521 594
Денежные средства в китайских юанях на счетах в банках	6 924	112 600
Денежные средства в евро на счетах в банках	6 335	15 000
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	5	944
Наличные денежные средства	46	53
Прочие	1 758	2 122
Итого денежные средства на счетах в банках и в кассе	4 019 244	3 652 313
Краткосрочные банковские депозиты	23 000	—
Итого	4 042 244	3 652 313

[...].

16. Капитал

Уставный капитал

Зарегистрированный уставный капитал АО «ПО «УОМЗ» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 9 967 894 тыс. руб. и состоит из 9 967 894 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая.

Каждая акция дает ее держателю право на один голос.

Уставом АО «ПО «УОМЗ» предусмотрено право разместить дополнительно к ранее размещенным акциям обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 3 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая с равными правами по отношению к ранее размещенным обыкновенным именным бездокументарным акциям.

Компания не имеет привилегированных акций.

Количество разрешенных к выпуску, размещенных и оплаченных акций Компании представлено в данной таблице:

16. Капитал (продолжение)

	Номинал, руб.	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Разрешены	Размещены и оплачены	Разрешены	Размещены и оплачены
АО «ПО «УОМЗ»»	1 000	13 467 894	9 997 366	13 467 894	9 997 366

17 января 2022 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск акций Компании в количестве 1 400 000 штук, общим объемом 1 400 000 тыс. руб. Срок размещения акций составляет 3 года с даты регистрации. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года количество размещенных акций дополнительного выпуска составило 29 472 шт. на сумму 29 472 тыс. руб.

В консолидированном отчете о финансовом положении средства, полученные от размещения акций дополнительного выпуска, отражены по строке «Уставный капитал (до регистрации изменений)».

В консолидированном отчете о финансовом положении средства, полученные от размещения акций, отражены по строке «Уставный капитал (до регистрации изменений)».

Дивиденды

В соответствии с российским законодательством распределению может подлежать чистая прибыль текущего года и нераспределенная прибыль прошлых лет, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В июне 2024 года на годовом общем собрании акционеров АО «ПО «УОМЗ»» (Протокол ГОСА от 28.06.2024 № 1) было принято решение дивиденды по результатам деятельности Компании за 2023 год не выплачивать.

В июне 2023 года на годовом общем собрании акционеров АО «ПО «УОМЗ»» (Протокол ГОСА от 23.06.2023 № 1) в связи с наличием чистого убытка по результатам деятельности Компании за 2022 год решение о выплате дивидендов за указанный период не принималось.

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 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании	512 293	430 004
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год (шт.)	9 997 366	9 985 554
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	51,24	43,06

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 2024 г.		На 31 декабря 2023 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	5 462 826	15,97%	2 521 250	11,12%
Займы в российских рублях	1 460 000	6,36%	2 474	—
Облигационные займы в российских рублях:				
– серия УОМЗ ПО АО БО-П01	4 759	0,10%	11 214	1,00%
– серия УОМЗ ПО АО БО-П02	11 881	0,10%	11 881	0,10%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой				
Кредиты в российских рублях	2 567 676	23,51%	3 027 180	18,43%
Облигационные займы в российских рублях:				
– серия УОМЗ ПО АО БО-04	3 490 555	22,75%	3 490 556	17,75%
– серия УОМЗ ПО АО БО-05	2 491 867	23,00%	2 491 867	18,00%
Займы в российских рублях	372 919	24,45%	—	
Цифровые финансовые активы	—	—	100 000	17,90%
Задолженность по процентам	470 473		222 579	
Итого кредиты и займы	16 332 956		11 879 001	
Итого краткосрочные кредиты и займы	9 224 648		594 165	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	5 180 456		6 667 758	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	1 927 852		4 472 744	
Более 5 лет	—		144 334	
Итого долгосрочные кредиты и займы	7 108 308		11 284 836	
Итого	16 332 956		11 879 001	

На 31 декабря 2024 года в обращении находятся:

- облигации серии БО-П01 (идентификационный номер 4B02-01-55470-E-001P от 04.06.2019) в количестве 4 759 шт.;
- облигации серии БО-П02 (идентификационный номер 4B02-02-55470-E-001P от 11.12.2020) в количестве 11 881 шт.;
- облигации серии БО-04 (идентификационный номер 4B02-04-55470-E от 20.05.2022) в количестве 3 500 000 шт.;
- облигации серии БО-05 (идентификационный номер 4B02-05-55470-E от 05.06.2023) в количестве 2 500 000 шт.

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

17. Кредиты и займы (продолжение)

Указанные выпуски включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская биржа, а также в Сектор Рынка инноваций и инвестиций ПАО Московская биржа. По результату увеличения кредитного рейтинга АО «ПО «УОМЗ» национальным рейтинговым агентством АО «Эксперт РА», облигации серии БО-П01 и БО-П02 в 2024 году включены в Ломбардный список Банка России.

В течение 2024 года Компания в полном объеме исполняла свои обязательства перед владельцами облигаций, в том числе по выплате купонов.

Неизрасходованный кредитный лимит

Группа располагала неизрасходованными кредитными лимитами по действующим кредитным соглашениям на сумму 17 977 910 тыс. руб. и 10 322 553 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно.

Обеспечение по кредитам

На 31 декабря 2024 года у Группы отсутствуют в качестве обеспечения по кредитным договорам имущественные права требования денежных средств, которые Группа приобретет в будущем по договорам реализации (2023 г.: 503 510 тыс. руб.).

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

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	2 064 440	2 181 233

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

	На 1 января 2024 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды/ пересмотр договора аренды	Начислено процентов	Неденежные статьи	На 31 декабря 2024 г.
Кредиты и займы	11 879 001	2 967 492	—	2 405 704	(919 241)	16 332 956
Обязательства по аренде	49 111	(43 819)	100 076	13 540	174	119 082
Итого финансовые обязательства	11 928 112	2 923 673	100 076	2 419 244	(919 067)	16 452 038

	На 1 января 2023 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды/ пересмотр договора аренды	Начислено процентов	Неденежные статьи	На 31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы	12 840 092	(1 850 812)	—	1 462 622	(572 901)	11 879 001
Обязательства по аренде	63 162	(40 517)	20 222	6 044	200	49 111
Итого финансовые обязательства	12 903 254	(1 891 329)	20 222	1 468 666	(572 701)	11 928 112

18. Оценочные обязательства

	Гарантийный ремонт	Судебные иски	Обремени- тельные договоры	Обязательств о перед НФСП РФ	Итого
На 1 января 2023 г.	103 273	—	83	—	103 356
<i>Долгосрочные</i>	<i>92</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>92</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>103 181</i>	<i>—</i>	<i>83</i>	<i>—</i>	<i>103 264</i>
Сформировано в течение года	153 483	—	616	—	154 099
Восстановлено неиспользованных сумм	(1 857)	—	(4)	—	(1 861)
Использовано	(119 940)	—	—	—	(119 940)
На 31 декабря 2023 г.	134 959	—	695	—	135 654
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>303</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>303</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>134 656</i>	<i>—</i>	<i>695</i>	<i>—</i>	<i>135 351</i>
Сформировано в течение года	167 217	335	—	14 432	181 984
Восстановлено неиспользованных сумм	—	—	(695)	—	(695)
Использовано	(142 982)	—	—	—	(142 982)
Прочие движения	—	—	—	1 023	1 023
На 31 декабря 2024 г.	159 194	335	—	15 455	174 984
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>1 780</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>1 780</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>157 414</i>	<i>335</i>	<i>—</i>	<i>15 455</i>	<i>173 204</i>

19. Отложенные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
На 1 января	534 026	29 593
Получено за год, всего	2 062 621	533 981
<i>в том числе:</i>		
<i>[...]</i>	<i>2 062 621</i>	<i>533 981</i>
Отражено в составе прибыли и убытков, всего	(135 280)	(29 548)
<i>в том числе:</i>		
<i>сумма амортизации основных средств, [...]</i>	<i>(135 280)</i>	<i>(29 548)</i>
На 31 декабря	2 461 367	534 026
<i>Долгосрочные</i>	<i>2 283 346</i>	<i>504 478</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>178 021</i>	<i>29 548</i>

20. [...]

[...]

В соответствии с Соглашением с Отделением Социального Фонда России по Свердловской области о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма Компанией в 2024 году получено бюджетных средств в размере 12 842 тыс. руб. (в 2023 году – 8 930 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании отсутствуют невыполненные условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства.

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

21. Обязательства по вознаграждениям работникам

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа отразила обязательства по выплатам пожизненного ежемесячного вознаграждения работникам при достижении пенсионного возраста, удостоенным звания «Почетный работник УОМЗ», в сумме 24 235 тыс. руб. (2023 г.: 22 480 тыс. руб.).

Ниже представлены изменения обязательства по вознаграждениям работникам за 2023-2024 годы:

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Справедливая стоимость активов, выплаты по окончании трудовой деятельности	Итого
На 1 января 2023 г.	24 580	—	24 580
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Чистые процентные расходы	2 435	—	2 435
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	2 435	—	2 435
Эффект от переоценки, отраженный в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	(996)	—	(996)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(2 600)	—	(2 600)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	(3 596)	—	(3 596)
Выплата вознаграждений	(939)	—	(939)
На 31 декабря 2023 г.	22 480	—	22 480
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Чистые процентные расходы	2 577	—	2 577
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	2 577	—	2 577
Эффект от переоценки, отраженный в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	4 015	—	4 015
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(3 551)	—	(3 551)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	464	—	464
Выплата вознаграждений	(1 286)	—	(1 286)
На 31 декабря 2024 г.	24 235	—	24 235

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

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

21. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

	2024 год	2023 год
Ставка дисконтирования	15,60%	11,80%
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 2024 года	(593)	609	—	—	(694)	719
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2023 года	(655)	701	—	—	(644)	667

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

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3 186 862	2 422 077
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 33)	2 226 394	1 610 712
Кредиторская задолженность по оплате внеоборотных активов перед третьими сторонами	80 511	24 260
Кредиторская задолженность по оплате внеоборотных активов перед связанными сторонами (Примечание 33)	12 236	16 086
Расчеты по претензиям с третьими сторонами	—	1 948
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	28 741	13 974
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 33)	98	204
Итого	5 534 842	4 089 261

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

23. Выплаты вознаграждения персоналу и задолженность перед персоналом

Задолженность перед персоналом включает:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Резерв под обязательства перед работниками по оплате ежегодного отпуска	366 639	286 398
Резерв под обязательства перед работниками на выплату премий	294 648	—
Задолженность по заработной плате	246 157	201 561
Итого	907 444	487 959

Выплаты вознаграждения персоналу, признанные в составе расходов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Расходы на оплату труда	4 065 355	2 608 194
Расходы на страховые взносы	1 180 264	723 520
В составе себестоимости реализации	5 245 619	3 331 714
Расходы на оплату труда	254 041	207 648
Расходы на страховые взносы	71 453	57 423
В составе коммерческих расходов	325 494	265 071
Расходы на оплату труда	1 173 421	787 391
Расходы на страховые взносы	358 055	208 012
В составе управленческих расходов	1 531 476	995 403
Итого	7 102 589	4 592 188

24. Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
НДС к уплате	224 604	365 457
Страховые взносы	130 311	334 524
Налог на доходы физических лиц	33 014	26 842
Налог на имущество	23 184	20 726
Земельный налог	2 385	2 564
Прочие	502	401
Итого	414 000	750 514

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

25. 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 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка от реализации продукции	26 290 696	20 431 859
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>25 447 425</i>	<i>19 019 704</i>
Выручка от реализации НИОКР	1 559 269	1 437 216
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>1 559 269</i>	<i>1 437 216</i>
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	1 406 651	1 430 126
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>1 352 241</i>	<i>1 294 727</i>
Выручка от торговой деятельности	1 318 403	1 793 792
Выручка по прочим видам деятельности	407 113	414 673
Итого	30 982 132	25 507 666

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 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка от реализации продукции	23 611 585	18 953 675
Выручка от реализации НИОКР	1 559 269	1 437 216
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	822 921	1 415 334
Прочее	1 725 516	2 181 792
Итого выручка по сегменту «Россия»	27 719 291	23 988 017
Выручка от реализации продукции	2 679 111	1 504 857
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	583 730	14 792
Итого выручка по сегменту «За рубежом»	3 262 841	1 519 649
Итого	30 982 132	25 507 666

26. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Материальные затраты	(15 262 701)	(13 004 740)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(5 245 619)	(3 331 714)
Расходы подрядных организаций	(1 581 630)	(1 253 851)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(860 254)	(559 441)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(374 494)	(292 950)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы, коммунальные услуги, связь	(276 674)	(236 967)
Суммы резервов на обесценение запасов	(110 254)	(136 171)
Расходы по налогам и прочим взносам	(98 517)	(74 986)
Прочие расходы	(155 170)	(84 788)
Итого производственная себестоимость	(23 965 313)	(18 975 608)
Изменение незавершенного производства	(559 770)	(1 839 043)
Изменение готовой продукции	106 660	68 131
Итого	(24 418 423)	(20 746 520)

27. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Комиссионное вознаграждение посредникам	(501 960)	(117 335)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(325 494)	(265 071)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	(167 217)	(151 626)
Транспортные расходы	(110 994)	(143 126)
Услуги [...]	(66 253)	(20 330)
Лицензирование и сертификация	(44 964)	(4 078)
Расходы на рекламу	(22 069)	(16 958)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(19 774)	(18 055)
Командировочные и представительские расходы	(16 733)	(19 335)
Материальные затраты	(16 467)	(9 636)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(12 584)	(13 578)
Расходы на аренду	(438)	(2 535)
Прочие расходы	(30 397)	(16 779)
Итого	(1 335 344)	(798 442)

28. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(1 531 476)	(995 403)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(59 192)	(38 285)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(45 903)	(37 820)
Материальные затраты	(39 046)	(28 832)
Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	(33 303)	(21 279)
Командировочные расходы	(32 313)	(21 316)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(22 551)	(21 099)
Приобретение прав на программы, базы данных, обновление программ и платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности	(22 442)	(22 151)
Расходы подрядных организаций	(16 800)	(14 244)
Расходы по налогам и прочим взносам	(4 739)	(5 077)
Расходы на аренду	(1 555)	(668)
Прочие расходы	(19 575)	(20 044)
Итого	(1 828 895)	(1 226 218)

Вознаграждение Аудитора

Суммарное вознаграждение Аудитора в рамках заключенных договоров на проведение аудита консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год, обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за 6 месяцев 2024 года, аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ПО «УОМЗ», составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, за 2024 год и проверку корректности расчетов целевого и фактического значения достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) АО «ПО «УОМЗ» составило 2 469 473 руб., включая НДС по ставке 20%. Вознаграждение включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг за 2024 год.

29. Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	2 172	5 905
Доходы от списания кредиторской задолженности	306	498
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	59	—
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	—	65 966
Прибыль от выбытия прочих активов	—	29 280
Возмещенные штрафы и неустойки по договорам	—	10 648
Итого прочие операционные доходы	2 537	112 297
Расходы на социальные программы и благотворительность	(236 272)	(254 120)
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(141 017)	(109 782)
Убыток от выбытия основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов	(92 046)	(11 069)
Налог на имущество	(91 923)	(80 607)
Расходы на услуги поручительства, нетто	(59 902)	(99 932)
Услуги банка	(41 086)	(25 329)
Расходы по начислению резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	(30 408)	(38 007)
Расходы по начислению резерва по оценочным обязательствам	(14 432)	—
Корректировка реализации прошлых лет	(12 191)	(105 896)
Убыток от выбытия прочих активов	(10 547)	—
Обесценение активов, предназначенных для продажи	(4 553)	(18 157)
Расходы по закрытым договорам	(1 747)	(25 771)
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	—	(2 372)
Прочие расходы	(29 091)	(29 568)
Итого прочие операционные расходы	(765 215)	(800 610)
Итого	(762 678)	(688 313)

30. Затраты на финансирование

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Процентные расходы по заемным средствам	(2 405 704)	(1 462 622)
Процентные расходы по аренде	(13 540)	(6 044)
Итого	(2 419 244)	(1 468 666)

31. Прочие финансовые доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Процентные доходы по заемным средствам	113 897	52 074
Финансовые доходы	113 897	52 074
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(2 577)	(2 435)
Эффект дисконтирования финансовых активов обязательств	—	(2 259)
Прочие расходы	(21 765)	(105)
Финансовые расходы	(24 342)	(4 799)
Итого	89 555	47 275

32. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(240 441)	(232 057)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	(17 246)	5 484
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	16 350	66 644
Изменение отложенного налога за счет изменения ставки	(81 200)	—
Итого	(322 537)	(159 929)

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

32. 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 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Прибыль до налогообложения	834 837	589 936
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(166 967)	(117 987)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	(17 246)	5 484
[...]	32 584	20 581
Изменение отложенного налога за счет изменения ставки	(81 200)	—
Прочие постоянные разницы и расходы социального характера, не уменьшающие налоговую базу	(89 708)	(68 007)
Итого	(322 537)	(159 929)

В 2024 году ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20%.

В июле 2024 года в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс РФ предусмотрено повышение ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года. Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета увеличения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года. Дополнительный расход по отложенным налогам в размере 81 200 тыс. руб. был признан в составе прибыли или убытка, и дополнительный расход по отложенным налогам в размере 261 тыс. руб. был признан в составе прочего совокупного дохода.

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.

Далее представлено движение по статьям отложенного налога:

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

33. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2024 г.	Отражено в составе прибыли и убытка	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Курсовые разницы	На 31 декабря 2024 г.
Нематериальные активы	24 817	(30 074)	(3 888)	—	—	(9 145)
Основные средства*	(530 696)	(81 045)	(164 010)	(503)	(32)	(776 286)
Запасы, активы и обязательства по договорам с покупателями	(118 597)	(11 523)	7 646	—	—	(122 474)
Инвестиции в ассоциированные организации	(725)	(958)	(84)	—	—	(1 767)
Дебиторская задолженность	16 994	3 566	5 146	—	—	25 706
Кредиторская задолженность	11 566	(17 117)	(304)	—	—	(5 855)
Резервы и списания	137 130	71 892	52 255	—	—	261 277
Налоговые убытки	19 641	(1 616)	4 507	—	—	22 532
Активы, предназначенные для продажи	(4 134)	4 051	(4)	—	—	(87)
Кредиты и займы	(3 124)	528	(129)	—	—	(2 725)
Обязательства по аренде	9 019	20 773	5 863	—	35	35 690
Прочие	(6 558)	57 873	11 802	183	4	63 304
Чистые отложенные налоговые обязательства	(444 667)	16 350	(81 200)	(320)	7	(509 830)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:						
Отложенных налоговых активов	42 948					41 810
Отложенных налоговых обязательств	(487 615)					(551 640)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(444 667)					(509 830)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

33. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2023 г.	Отражено в составе прибыли и убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Курсовые разницы	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы	(13 666)	38 483	—	—	24 817
Основные средства*	(531 291)	632	—	(37)	(530 696)
Запасы, активы и обязательства по договорам с покупателями	(116 156)	(2 441)	—	—	(118 597)
Инвестиции в ассоциированные организации	152	(877)	—	—	(725)
Дебиторская задолженность	—	16 994	—	—	16 994
Кредиторская задолженность	—	11 566	—	—	11 566
Резервы и списания	117 635	19 495	—	—	137 130
Налоговые убытки	21 560	(1 936)	—	17	19 641
Активы, предназначенные для продажи	4 957	(9 091)	—	—	(4 134)
Кредиты и займы	(1 815)	(1 309)	—	—	(3 124)
Обязательства по аренде	11 386	(2 407)	—	40	9 019
Прочие	(3 374)	(2 465)	(719)	—	(6 558)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(510 612)	66 644	(719)	20	(444 667)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:					
Отложенных налоговых активов	40 432				42 948
Отложенных налоговых обязательств	(551 044)				(487 615)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(510 612)				(444 667)

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

АО «ПО «УОМЗ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

34. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

33. 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 2024 и 2023 годов, представлен далее.

Операции со связанными сторонами

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка по договорам с покупателями:		
[...]	15 782 870	10 445 436
[...]	254 120	373 040
[...]	1 485 259	1 188 587
	17 522 249	12 007 063
Приобретение товаров и услуг:		
[...]	1 459 947	986 488
[...]	997 004	1 273 800
[...]	1 276 031	203 863
	3 732 982	2 464 151
Процентные доходы:		
[...]	9 666	—
	9 666	—
Процентные расходы:		
[...]	321 914	109 453
[...]	1 041	619
[...]	333 038	73 853
	655 993	183 925
Денежные средства и их эквиваленты:		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
[...]	3 028 030	398 643
[...]	696 199	2 663 829
Итого	3 724 229	3 062 472

Активы по договорам с покупателями:

На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

33. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	2024 г.	2023 г.
[...]	767 469	400 298
[...]	91 919	9 686
Итого	859 388	409 984
Дебиторская задолженность и авансы выданные:		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
[...]	8 751 205	4 578 518
[...]	200 539	544 514
[...]	243 638	455 822
Итого	9 195 382	5 578 854
Торговая и прочая кредиторская задолженность:		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
[...]	1 090 009	640 541
[...]	1 074 974	881 893
[...]	73 745	104 568
Итого	2 238 728	1 627 002
Обязательства по договорам с покупателями:		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
[...]	11 730 348	9 126 962
[...]	30 364	24 281
[...]	661 450	874 611
Итого	12 422 162	10 025 854
Кредиты и займы полученные:		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
[...]	3 713 375	2 119 552
[...]	—	2 474
[...]	5 389 344	1 764 346
Итого	9 102 719	3 886 372
Обязательства по аренде:		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
[...]	2 092	1 213
[...]	6 044	6 471
[...]	3 263	3 710
Итого	11 399	11 394

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,

33. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе управленческих расходов за 2024 год, составила 47 098 тыс. руб. (за 2023 год: 49 951 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляла 961 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 5 517 тыс. руб.).

34. Договорные и условные обязательства**Условия ведения деятельности Группы**

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством РФ и Центральным Банком РФ введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

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, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16,0% до 21,0%.

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, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Руководство Группы предпринимает все необходимые действия для того, чтобы минимизировать отрицательное влияние вышеперечисленных событий на деятельность Группы и обеспечить ее непрерывность.

34. Договорные и условные обязательства (продолжение)**Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые органы могут занимать позицию в интерпретации и применении законодательства отличную от позиции Группы, в результате этого возникает вероятность, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут впоследствии быть подвержены иному толкованию. Соответственно, возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней.

Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих текущему году. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. Ожидаемое разрешение неопределенных налоговых позиций основывается на суждениях руководства о вероятности защиты принятой позиции в ходе налоговых проверок и/или судебных разбирательств в случае необходимости. Обстоятельства и интерпретации сумм обязательств или вероятностей исходов могут меняться в ходе процесса урегулирования.

Руководство Группы считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике, и что позиции Группы в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. Руководство Группы оценило возможный эффект от дополнительных операционных налогов без учета штрафов и пеней, если таковые возникнут, как несущественный.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа имеет договорные обязательства на проведение строительных работ, покупку основных средств и создание нематериальных активов перед третьими лицами на общую сумму 573 090 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 569 438 тыс. руб.).

Гарантии и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 400 000 тыс. руб. По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

Судебные разбирательства

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

36. Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы	16 332 956	11 879 001
Обязательства по аренде	119 082	49 111
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(4 042 244)	(3 652 313)
Чистый долг	12 409 794	8 275 799

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Операционная прибыль по данным консолидированного отчета о совокупном доходе	2 613 133	1 912 571
Амортизация основных средств и нематериальных активов	939 220	615 781
Изменение резервов	211 697	190 245
Скорректированный показатель EBITDA	3 764 050	2 718 597

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Скорректированный показатель EBITDA	3 764 050	2 718 597
Чистый долг	12 409 794	8 275 799
Чистый долг/скорректированный показатель EBITDA	3,30	3,04

37. Договорные и условные обязательства (продолжение)

36. Сегментная отчетность

Группа имеет три отчетных сегмента, описанных ниже.

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

Информация об отчетных сегментах по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

	Россия	[...]	[...]	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка					
Продукция	26 290 097	—	599	—	26 290 696
НИОКР	1 559 269	—	—	—	1 559 269
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	1 400 807	—	5 844	—	1 406 651
Прочая выручка	1 480 709	230 954	13 853	—	1 725 516
Межсегментная выручка	5 252	393 460	57 039	(455 751)	—
Итого выручка от внешних покупателей	30 736 134	624 414	77 335	(455 751)	30 982 132
Себестоимость реализации	(24 023 492)	(531 905)	(46 808)	183 782	(24 418 423)
Коммерческие, управленческие расходы	(3 077 920)	(73 823)	(12 496)	—	(3 164 239)
Операционная прибыль сегмента	3 634 722	18 686	18 031	(271 969)	3 399 470
Прочие операционные расходы, нетто	(606 030)	(1 549)	(15 838)	—	(623 417)
Прочие финансовые расходы, нетто	(1 940 030)	(1 015)	(171)	—	(1 941 216)
Прибыль сегмента до налогообложения	1 088 662	16 122	2 022	(271 969)	834 837
Активы сегмента	53 921 327	183 616	65 822		54 170 765
в том числе:					
Основные средства	13 927 154	2 650	21 093		13 950 897
Нематериальные активы	4 541 287	—	27		4 541 314
Запасы	5 775 181	34 013	9 367		5 818 561
Обязательства сегмента	(43 452 815)	(48 022)	(14 970)		(43 515 807)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

36. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Россия	[...]	[...]	Корректировки и исключения	Итого
Выручка					
Продукция	20 418 779	—	13 080	—	20 431 859
НИОКР	1 437 216	—	—	—	1 437 216
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	1 426 369	—	3 757	—	1 430 126
Прочая выручка	1 972 281	226 861	9 323	—	2 208 465
Межсегментная выручка	6 487	450 955	848	(458 290)	—
Итого выручка от внешних покупателей	25 261 132	677 816	27 008	(458 290)	25 507 666
Себестоимость реализации	(20 281 048)	(564 145)	(20 257)	118 930	(20 746 520)
Коммерческие, управленческие расходы	(1 928 184)	(89 938)	(6 538)	—	(2 024 660)
Операционная прибыль сегмента	3 051 900	23 733	213	(339 360)	2 736 486
Прочие операционные расходы, нетто	(749 596)	(472)	(490)	—	(750 558)
Финансовые расходы, нетто	(1 395 989)	(286)	283	—	(1 395 992)
Прибыль сегмента до налогообложения	906 315	22 975	6	(339 360)	589 936
Активы сегмента	47 939 682	201 420	11 952	—	48 153 054
в том числе:					
Основные средства	11 846 297	1 964	120	—	11 848 381
Нематериальные активы	4 280 897	—	34	—	4 280 931
Запасы	5 661 812	12 606	3 416	—	5 677 834
Обязательства сегмента	(37 956 236)	(57 600)	(3 358)	—	(38 017 194)

37. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Информация, содержащаяся в [...] текста Консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства №1587 от 28.09.2023 и Постановлением Правительства №1102 от 04.07.2023

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) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 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 предполагает применение оценочных суждений, в частности, оценку степени завершенности выполненной работы по контрактам с длительным циклом.

В Примечании 3.1 «Краткий обзор существенных положений учетной политики», Примечании 4 «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения», Примечании 25 «Выручка

по договорам с покупателями», к прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена информация в отношении признания выручки.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали:

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

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечаниях к прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Ответственность руководства и членов Комитета по аудиту при совете директоров АО «ПО «УОМЗ» 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Комитета по аудиту при совете директоров АО «ПО «УОМЗ» 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 мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Комитета по аудиту при совете директоров АО «ПО «УОМЗ», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Комитета по аудиту при совете директоров АО «ПО «УОМЗ» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Комитета по аудиту при совете директоров АО «ПО «УОМЗ», 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 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 27.04.2024
(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;

125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;

член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»;

ОРНЗ 11606074492

15 апреля 2025 года