

Конфиденциально

Экз. №

**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 2023 ГОДА**

АО «ПО «УОМЗ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение	Ошибка! Закладка не определена.
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Общие положения	10
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	12
3. Существенная информация об учетной политике	14
4. Основные суждения, оценки и допущения	26
5. Основные средства	28
6. Инвестиционная недвижимость	30
7. Нематериальные активы	31
8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	33
9. Финансовые активы и финансовые обязательства	36
10. Инвестиции в ассоциированные организации	42
11. Запасы	43
12. Активы и обязательства по договорам с покупателями	44
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	45
14. Налоги к возмещению	46
15. Денежные средства и их эквиваленты	46
16. Капитал	46
17. Кредиты и займы	48
18. Оценочные обязательства	50
19. [...]	50
20. Обязательства по вознаграждениям работникам	51
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
22. Выплаты вознаграждения персоналу и задолженность перед персоналом	53
23. Обязательства по прочим налогам	53
24. Выручка по договорам с покупателями	54
25. Себестоимость реализации	55
26. Коммерческие расходы	55
27. Управленческие расходы	56
28. Прочие операционные расходы, нетто	57
29. Затраты на финансирование	58
30. Прочие финансовые доходы, нетто	58
31. Расходы по налогу на прибыль	58
32. Расчеты и операции со связанными сторонами	61
33. Договорные и условные обязательства	63
34. Управление капиталом	64
35. Сегментная отчетность	65
36. Изменение входящих показателей и сравнительной информации	68
37. События после отчетной даты	69

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

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	11 848 381	11 025 139
Инвестиционная недвижимость	6	153 829	139 004
Нематериальные активы	7	4 280 931	4 047 962
Активы в форме права пользования	8	42 822	53 916
Предоплата за внеоборотные активы		1 975 298	363 191
Инвестиции в ассоциированные организации	10	80 430	76 043
Прочие финансовые активы	9	140	140
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы		219 007	749 620
Отложенные налоговые активы	31	42 948	40 432
Итого внеоборотные активы		18 643 786	16 495 447
Оборотные активы			
Запасы	11	5 677 834	5 863 280
Активы по договорам с покупателями	12	826 582	1 076 301
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,13	6 711 482	5 683 905
Авансы выданные и прочие оборотные активы		12 485 011	8 903 015
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		50 474	10 414
Налоги к возмещению	14	82 256	25 188
Денежные средства и их эквиваленты	9,15	3 652 313	7 469 379
Итого оборотные активы		29 485 952	29 031 482
Активы, предназначенные для продажи		23 316	25 994
ИТОГО АКТИВЫ		48 153 054	45 552 923
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	9 967 894	9 967 894
Уставный капитал (до регистрации изменений)		29 472	—
Добавочный капитал	16	—	69 800
Резерв пересчета в валюту представления		53 736	29 508
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		84 748	(417 934)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		10 135 850	9 649 268
Неконтролирующие доли участия		10	7
Итого капитал		10 135 860	9 649 275
Долгосрочные обязательства			

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

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.*
Кредиты и займы	9,17	11 284 836	6 083 759
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	8	20 529	26 999
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	22 480	24 580
Оценочные обязательства	18	303	92
[...]	19	2 488 719	1 393 637
Обязательства по договорам с покупателями	12	1 238 068	3 894 051
Отложенные доходы		504 478	29 593
Отложенные налоговые обязательства	31	487 615	551 044
Итого долгосрочные обязательства		16 047 028	12 003 755
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9,17	594 165	6 756 333
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	8	28 582	36 163
Обязательства по договорам с покупателями	12	14 593 992	12 828 346
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,21	4 089 261	2 416 703
Оценочные обязательства	18	135 351	103 264
Отложенные доходы		29 548	—
Задолженность перед персоналом	22	487 959	347 021
Обязательства по налогу на прибыль		380	25 917
Обязательства по прочим налогам	23	750 514	754 552
Прочие обязательства		1 260 414	631 594
Итого краткосрочные обязательства		21 970 166	23 899 893
Итого обязательства		38 017 194	35 903 648
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48 153 054	45 552 923

* Сравнительная информация была пересчитана (примечание 36)

АО «ПО «УОМЗ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	24	25 507 666	19 807 347
Себестоимость реализации	25	(20 746 520)	(15 832 998)
Валовая прибыль		4 761 146	3 974 349
Коммерческие расходы	26	(798 442)	(941 197)
Управленческие расходы	27	(1 226 218)	(1 101 264)
Прочие операционные расходы, нетто	28	(823 915)	(368 000)
Прибыль от операционной деятельности [...]		1 912 571	1 563 888
[...]	19	206 796	137 355
Прибыль от операционной деятельности [...]		2 119 367	1 701 243
Затраты на финансирование	29	(1 468 666)	(1 724 468)
Курсовые разницы, нетто		(118 187)	110 462
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций	10	5 802	(762)
Доход от участия в других организациях		4 345	1 225
Прочие финансовые доходы, нетто	30	47 275	72 225
Прибыль до налогообложения		589 936	159 925
Расходы по налогу на прибыль	31	(159 929)	(81 217)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		430 007	78 708
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности		—	(19 946)
Прибыль за год		430 007	58 762
приходящаяся на:			
– акционеров материнской компании		430 004	58 753
– неконтролирующие доли участия		3	9
Прибыль, относящаяся к Группе и приходящаяся на одну обыкновенную акцию – базовая и разводненная прибыль (в руб.)	16	43,06	5,89
Прибыль от продолжающейся деятельности, относящаяся к Группе и приходящаяся на одну обыкновенную акцию – базовая и разводненная прибыль (в руб.)	16	43,06	7,90
Прочий совокупный доход			

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных компаний		24 228	78 745
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		24 228	78 745
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами с учетом влияния налога на прибыль	20	2 878	1 777
Переоценка стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанная с переводом из категории основных средств с учетом влияния налога на прибыль		—	11 407
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		2 878	13 184
Прочий совокупный доход за год		27 106	91 929
приходящийся на:			
– акционеров материнской компании		27 106	91 901
– неконтролирующие доли участия		—	28
Итого совокупный доход за год		457 113	150 691
приходящийся на:			
– акционеров материнской компании		457 110	150 654
– неконтролирующие доли участия		3	37

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 2022 г.	9 967 894	—	69 800	(7 917)	28 822	(21 421)	(231 462)	9 805 716	(84)	9 805 632
Прибыль за год	—	—	—	(41 292)	—	—	100 045	58 753	9	58 762
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	78 717	11 407	1 777	—	91 901	28	91 929
Общий совокупный доход за год	—	—	—	37 425	11 407	1 777	100 045	150 654	37	150 691
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	—	—	—	(307 102)	(307 102)	54	(307 048)
На 31 декабря 2022 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

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		589 936	159 925
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности		—	(19 946)
Прибыль до налогообложения		589 936	139 979
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	25-27	615 781	653 425
Курсовые разницы, нетто		118 187	(110 462)
(Доходы)/расходы от переоценки инвестиционной недвижимости	6,28	(5 905)	1 588
Затраты на финансирование и прочие финансовые доходы, нетто	29,30	1 421 391	1 652 243
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	28	176 219	(6 359)
Увеличение резерва под кредитные убытки	28	38 007	58 609
Изменения в оценочных обязательствах	18	152 238	90 462
Уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи	11,25	136 171	216 697
[...]	19	(206 796)	(137 355)
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированной организации	10	(5 802)	762
Доход от участия в других организациях		(4 345)	—
Обесценение активов, предназначенных для продажи	28	18 157	1 098
Списание кредиторской задолженности	28	(498)	(583)
Списание дебиторской задолженности	28	744	720
Восстановление обесценения нематериальных активов	7,28	—	(145 070)
Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	5,28	—	9 715
Эффект от прекращенной деятельности		—	38 417
Прочие		(4 036)	769
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) запасов		94 456	(553 445)
Увеличение дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями и авансов выданных		(3 741 531)	(6 620 412)
Увеличение кредиторской задолженности, обязательств по договорам с покупателями и прочих обязательств		1 200 316	11 292 693
Изменение прочего оборотного капитала		(279 038)	250 983
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		313 652	6 834 474
Уплаченные проценты		(1 283 977)	(1 709 508)

АО «ПО «УОМЗ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
[...]		1 366 159	1 152 571
[...]		48 382	109 253
Уплаченный налог на прибыль		(291 928)	(111 928)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		152 288	6 274 862
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		(2 819 606)	(700 958)
Поступление от продажи основных средств и нематериальных активов		1 165	7 880
Приобретение нематериальных активов		(607 087)	(386 686)
Дивиденды полученные		5 576	1 225
Проценты полученные		52 074	36 484
Отток денежных средств по прекращенной деятельности		—	(3 657)
Отток денежных средств при выбытии дочерней компании		—	(487 579)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3 367 878)	(1 533 291)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		9 094 331	11 694 631
Погашение кредитов и займов		(9 667 210)	(12 478 205)
Погашение основной суммы долга по аренде		(34 473)	(50 884)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(607 352)	(834 458)
Чистый (отток)/прирост денежных средств и их эквивалентов		(3 822 942)	3 907 113
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		5 876	46 112
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	7 469 379	3 516 154
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	3 652 313	7 469 379

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:

- разработка, производство и ремонт [...] техники;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области [...] продукции гражданского назначения;
- разработка и производство медицинских приборов и установок;
- разработка и производство высокоточных оптико-электронных, оптико-механических измерительных приборов [...] гражданского назначения ...];
- разработка и производство геодезических приборов и средств измерения;
- разработка и производство медицинской техники (неонатального оборудования, кардиологических приборов, наркозно-дыхательной аппаратуры);
- разработка и производство светотехнической аппаратуры (светофоров, модулей железнодорожных светодиодных мачтовых, энергосберегающих светильников на основе светодиодов);
- комплексные проекты по строительству, реконструкции, оснащению, техобслуживанию объектов социальной инфраструктуры 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 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Количество акций	%	Количество акций	%
[...]	[...]			
	9 997 366	100,00	9 967 894	100,00

[...].

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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие положения (продолжение)

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

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

		Эффективная доля участия, %	
		АО «ПО «УОМЗ»	Прочие участники
[...], РФ	31.12.2023	100	—
	31.12.2022	100	—
[...], РФ	31.12.2023	100	—
	31.12.2022	100	—
[...], РФ	31.12.2023	100	—
	31.12.2022	100	—
[...], РФ	31.12.2023	100	—
	31.12.2022	100	—
[...], РФ	31.12.2023	100	—
	31.12.2022	100	—
[...], КНР	31.12.2023	100	—
	31.12.2022	100	—
[...], Республика Беларусь	31.12.2023	100	—
	31.12.2022	100	—
[...], РФ	31.12.2023	97,47	2,53
	31.12.2022	97,47	2,53

Вознаграждение Аудитора

В соответствии с договорами, заключенными с аудиторской организацией (далее – Аудитор) на проведение:

- обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев 2023 года;
- аудита консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года,

вознаграждение Аудитора составило 1 715 тыс. руб., включая НДС по ставке 20%. Вознаграждение включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг за 2023 год.

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 2023 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 31.12.2023 г.	12.5762	28.2261
Курс на 31.12.2022 г.	9.8949	25.7044
Средневзвешенный курс за 2023 г.	11.9846	28.2507
Средневзвешенный курс за 2022 г.	10.2916	25.9463

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,

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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»;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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, 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, 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 единообразно относится на финансовые доходы в момент признания финансового обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 потребуется 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.

После первоначального признания актива 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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)*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 договорах с покупателями Группа не обязуется произвести возврат средств покупателю и не отражает оценку обязательств в отношении возврата средств.

о) [...]

[...]

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)**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 гудвила;
- первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

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

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 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. Существенная информация об учетной политике (продолжение)**3.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года:

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Группа пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в п. 3.1 настоящего примечания.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок».
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции».

Далее приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой». Поправки к МСФО (IFRS) 16 вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.

Группа планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

4. Основные суждения, оценки и допущения (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 [...] продукции по коммерческим договорам; (в) поставки серийной продукции [...]. Выручка должна признаваться в течение периода, поскольку выполняются критерии, предусмотренные МСФО (IFRS) 15 п.15, а именно (а) заказчик получает контроль над активом в процессе создания объекта НИОКР и (б) выполнение Группой договора не приводит к созданию актива, который может быть использован для альтернативных целей и при этом Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную на отчетную дату часть работ.

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

Учет компонента финансирования

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

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

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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

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 2023 года и 31 декабря 2022 года индикаторы обесценения основных средств и нематериальных активов Группы отсутствовали.

Резервы под обесценение запасов

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

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

5. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2022 г.	1 831 432	4 682 423	8 277 141	218 758	763 937	15 773 691
Поступления	—	—	5 006	67 648	570 391	643 045
Перевод из незавершенного строительства	—	91 531	230 881	16 324	(338 736)	—
Перемещение между группами	—	—	(226)	226	—	—
Перевод из состава других активов	—	—	—	379	—	379
Выбытия	—	(1 513)	(12 576)	(2 701)	—	(16 790)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(23 547)	(15 552)	—	—	—	(39 099)
Перевод в состав других активов	—	—	(172)	—	(1 279)	(1 451)
Прекращенная деятельность	—	—	—	(1 963)	—	(1 963)
Выбытие дочерних компаний	—	—	(15 846)	(12 623)	—	(28 469)
Резерв ретрансляции	—	—	(55)	(60)	—	(115)
На 31 декабря 2022 г.	1 807 885	4 756 889	8 484 153	285 988	994 313	16 329 228
Амортизация и обесценение:						
На 1 января 2022 г.	(3 933)	(1 144 739)	(3 539 466)	(142 079)	—	(4 830 217)
Амортизация за год	—	(128 036)	(391 010)	(18 855)	—	(537 901)
Перемещение между группами	—	—	(22)	22	—	—
Выбытия	—	1 499	12 127	2 119	—	15 745
Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	(9 715)	—	—	—	—	(9 715)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	9 715	6 083	—	—	—	15 798
Перевод в состав других активов	—	—	85	—	—	85
Прекращенная деятельность	—	—	—	1 963	—	1 963
Выбытие дочерних компаний	—	—	10 133	5 541	—	15 674
Прочее изменение	—	—	185	24 211	—	24 396
Резерв ретрансляции	—	—	27	56	—	83
На 31 декабря 2022 г.	(3 933)	(1 265 193)	(3 907 941)	(127 022)	—	(5 304 089)

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 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)
Балансовая стоимость:						
На 1 января 2022 г.	1 827 499	3 537 684	4 737 675	76 679	763 937	10 943 474
На 31 декабря 2022 г.	1 803 952	3 491 696	4 576 212	158 966	994 313	11 025 139
На 31 декабря 2023 г.	1 803 952	3 958 548	5 368 656	166 970	550 255	11 848 381

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. Основные средства (продолжение)

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа провела тестирование на обесценение основных средств. Результат проведенного тестирования показал, что обесценение основных средств Группы отсутствует.

Капитализированные проценты по кредитам и займам

В 2023 и 2022 годах капитализация затрат по кредитам и займам не осуществлялась.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты основных средств, балансовая стоимость которых составила 2 181 233 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 1 036 462 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по кредитам и займам (Примечание 17).

6. Инвестиционная недвижимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
На 1 января	139 004	101 969
Поступления	8 920	1 063
Доход/(расход) от переоценки на конец периода	5 905	(1 588)
Перевод из состава основных средств	—	23 301
Доход от переоценки при переводе из других активов, отраженный в составе прочего совокупного дохода	—	14 259
На 31 декабря	153 829	139 004

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2022 г.	1 294 645	130 434	649	38 294	24 205	2 938 575	4 426 802
Поступления	—	—	61	—	6	384 123	384 190
Ввод в эксплуатацию	44 392	—	—	1 947	28 133	(74 472)	—
Выбытия	(20 079)	(57 163)	(34)	(3 828)	(526)	(141)	(81 771)
Перевод в другие активы	—	—	—	—	—	(5 819)	(5 819)
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	(1 087)	—	—	(1 087)
На 31 декабря 2022 г.	1 318 958	73 271	676	35 326	51 818	3 242 266	4 722 315
Амортизация и обесценение:							
На 1 января 2022 г.	(502 492)	(79 651)	(625)	(20 166)	(10 830)	(145 070)	(758 834)
Амортизация за год	(102 732)	(29 673)	(31)	(3 076)	(7 438)	—	(142 950)
Выбытия	19 768	57 124	34	3 827	526	—	81 279
Восстановление обесценения	—	—	—	—	—	145 070	145 070
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	1 082	—	—	1 082
На 31 декабря 2022 г.	(585 456)	(52 200)	(622)	(18 333)	(17 742)	—	(674 353)

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 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)
Балансовая стоимость:							
На 1 января 2022 г.	792 153	50 783	24	18 128	13 375	2 793 505	3 667 968
На 31 декабря 2022 г.	733 502	21 071	54	16 993	34 076	3 242 266	4 047 962
На 31 декабря 2023 г.	748 104	—	108	51 559	54 778	3 426 382	4 280 931

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

7. Нематериальные активы (продолжение)

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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, а также транспортные средства. Оставшийся срок действия договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет от 1 года до 5 лет, по земельным участкам – от 4 до 48 лет.

Ниже представлена информация о движении активов в форме права пользования.

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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

	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

Обязательства по аренде

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
На 1 января	63 162	241 220
Возникновение	16 500	10 145
Модификация/пересмотр договора аренды	3 722	10 149
Начисление процентов	6 044	13 780
Платежи	(40 517)	(64 664)
Резерв ретрансляции	200	(73)
Выбытие дочерних компаний	—	(147 395)
На 31 декабря	49 111	63 162
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>20 529</i>	<i>26 999</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>28 582</i>	<i>36 163</i>

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Обязательства по договорам аренды включают:

	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
31 декабря 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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Амортизация активов в форме права пользования по продолжающейся деятельности	31 802	54 201
Процентные расходы по обязательствам по аренде по продолжающейся деятельности	6 044	13 779
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16, по продолжающейся деятельности	5 502	1 239
Амортизация активов в форме права пользования по прекращенной деятельности	—	102
Процентные расходы по обязательствам по аренде по прекращенной деятельности	—	1
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16, по прекращенной деятельности	—	52
Итого	43 348	69 374

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

9. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Группы, включая обзор всех финансовых инструментов Группы, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 711 482	5 683 905
Денежные средства и их эквиваленты	3 652 313	7 469 379
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Вклад в уставный капитал [...]	140	140
Итого финансовые активы	10 363 935	13 153 424
<i>Внеоборотные</i>	<i>140</i>	<i>140</i>
<i>Оборотные</i>	<i>10 363 795</i>	<i>13 153 284</i>
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	3 037 242	5 548 474
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	2 654 689	2 105 553
Биржевые облигации с плавающей процентной ставкой	6 060 527	3 516 826
Биржевые облигации с фиксированной процентной ставкой	23 105	1 537 068
Цифровые финансовые активы	100 964	—
Займы с фиксированной процентной ставкой	2 474	31 129
Займы с плавающей процентной ставкой	—	101 042
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 089 261	2 416 703
Обязательства по аренде	49 111	63 162
Итого финансовые обязательства	16 017 373	15 319 957
<i>Долгосрочные</i>	<i>11 305 365</i>	<i>6 110 758</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>4 712 008</i>	<i>9 209 199</i>

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

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

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, корпоративные облигации и иные займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)**Управление финансовыми рисками**

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель/контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение убытков. Кредитному риску подвержены финансовые активы Группы, а именно: денежные средства и дебиторская задолженность. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, а авансы выдавались только надежным поставщикам.

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

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

На 31 декабря 2023 года задолженность десяти крупнейших дебиторов составляла 79% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (2022 г.: 84%).

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 2023 года на долю кредитов и займов с плавающими процентными ставками приходится 55% (на 31 декабря 2022 года кредиты с плавающей процентной ставкой составили 72%).

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 2022 – 2023 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:

	Деноминированы в долларах США	Деноминированы в евро	Деноминированы в китайских юаней	Деноминированы в прочих валютах
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
На 31 декабря 2022 г.				
Активы				
Дебиторская задолженность	2 137 450	4 342	3 766	—
Денежные средства и их эквиваленты	800	11 468	7 342	—
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(315 228)	(90 881)	(3 015)	(4 943)
Обязательства по аренде	—	—	(493)	—
Итого чистая позиция	1 823 022	(75 071)	7 600	(4 943)

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

АО «ПО «УОМЗ»»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

	состоянию на 31 декабря 2023 г.			состоянию на 31 декабря 2022 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%	74 693	59 754	25%	455 756	364 604
ЕВРО	25%	(3 097)	(2 477)	25%	(18 768)	(15 014)
Китайский юань	25%	21 032	16 825	25%	1 900	1 520

Риск ликвидности

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

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

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

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

На 31 декабря 2023 г.	Менее 12 месяцев	1–2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	477 965	3 330 533	2 346 013	170 675	6 325 186
Биржевые облигации	89 440	4 122 021	2 940 404	—	7 151 865
Цифровые финансовые активы	118 864	—	—	—	118 864
Обязательства по аренде	31 882	14 735	6 113	7 369	60 099
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 089 261	—	—	—	4 089 261
Итого	4 807 412	7 467 289	5 292 530	178 044	17 745 275
На 31 декабря 2022 г.					
Кредиты и займы	5 724 216	1 665 529	803 156	381 348	8 574 249
Биржевые облигации	1 966 633	323 750	3 814 305	—	6 104 688
Обязательства по аренде	40 784	20 832	8 236	—	69 852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 416 703	—	—	—	2 416 703
Итого	10 148 336	2 010 111	4 625 697	381 348	17 165 492

АО «ПО «УОМЗ»»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 2023 года и 31 декабря 2022 года.

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

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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

10. Инвестиции в ассоциированные организации

В июле 2022 года [...] приобрело статус ассоциированной организации. Доля участия Группы в уставном капитале общества равна 20%. Стоимость инвестиции на дату переклассификации составила 76 805 тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
На 1 января	76 043	—
Перевод из дочерних организаций	—	76 805
Доля в прибыли/(убытке) за год	5 802	(762)
Дивиденды	(1 415)	—
На 31 декабря	80 430	76 043

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

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Оборотные активы, всего	10 676 334	8 912 204
<i>в том числе денежные средства их эквиваленты</i>	<i>2 003 861</i>	<i>1 363 448</i>
Внеоборотные активы	128 524	144 845
Краткосрочные обязательства, всего	(9 388 422)	(7 718 149)
<i>в том числе краткосрочные займы</i>	<i>(2 808 477)</i>	<i>(4 780 153)</i>
Долгосрочные обязательства	(1 014 285)	(958 684)
<i>в том числе долгосрочные займы</i>	<i>(755 179)</i>	<i>(336 693)</i>
Итого чистые активы	402 151	380 216
Доля владения Группы, %	20,00%	20,00%
Доля Группы в чистых активах	80 430	76 043
Балансовая стоимость инвестиции	80 430	76 043

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За 2-е полугодие 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	9 362 460	4 259 113
Себестоимость реализации	(7 995 909)	(3 664 258)
Коммерческие и управленческие расходы	(395 634)	(194 176)
Затраты на финансирование	(590 688)	(286 547)
Прочие расходы	(354 126)	(113 580)
Прибыль до налогообложения	26 103	552
Расходы по налогу на прибыль	2 906	(4 364)
Прибыль/(убыток) за период	29 009	(3 812)
Доля владения Группы, %	20,00%	20,00%
Доля Группы в прибыли/(убытке)	5 802	(762)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

11. Запасы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	4 074 539	2 437 685
Незавершенное производство	1 342 606	3 181 649
Готовая продукция	526 113	457 982
Товары для перепродажи	170 939	136 180
Прочие	33	34
Итого	6 114 230	6 213 530
Резерв под снижение стоимости запасов	(436 396)	(350 250)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	5 677 834	5 863 280

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 25, 26, 27), составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Материальные затраты	13 043 208	9 098 448

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

Изменение резерва под снижение стоимости запасов в 2023 и 2022 годах представлено в таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
На 1 января	350 250	173 270
Признание резерва	138 300	221 259
Восстановление резерва	(2 129)	(4 562)
Использование резерва	(50 025)	(39 717)
На 31 декабря	436 396	350 250

АО «ПО «УОМЗ»»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы по договорам с покупателями на выполнение НИОКР	405 321	390 974
Активы по договорам с покупателями на оказание услуг и технического обслуживания	261 509	354 924
Активы по договорам с покупателями на поставку продукции	159 752	330 403
Итого активы по договорам с покупателями	826 582	1 076 301
Обязательства по договорам с покупателями на выполнение НИОКР	629 508	643 963
Обязательства по договорам с покупателями на оказание услуг и технического обслуживания	1 893 152	985 273
Обязательства по договорам с покупателями на поставку продукции	10 183 720	10 011 959
Итого обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в течение времени	12 706 380	11 641 195
Обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в момент времени	3 125 680	5 081 202
Итого обязательства по договорам с покупателями	15 832 060	16 722 397
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>1 238 068</i>	<i>3 894 051</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>14 593 992</i>	<i>12 828 346</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 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Активы по договорам с покупателями на начало года	1 076 301	3 218 516
Признано расходов за отчетный период	17 687 388	12 137 245
Признано прибыли за отчетный период	4 064 259	3 296 479
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за год	21 751 647	15 433 724
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по завершенным работам	(17 918 148)	(13 602 590)
За вычетом полученных авансов	(4 083 218)	(3 973 349)
Изменение невыставленной выручки за период	(249 719)	(2 142 215)
Активы по договорам с покупателями на конец года	826 582	1 076 301

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 31 декабря 2023 года, и ожидающаяся к признанию в выручке в течение периода от 1 года до 4-х лет, составляет 55 242 320 тыс. руб. (в 2022 году: 33 601 698 тыс. руб.).

АО «ПО «УОМЗ»»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32)	4 243 431	2 356 575
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(1 186)</i>	<i>(1 502)</i>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2 323 136	3 115 424
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(90 475)</i>	<i>(82 042)</i>
Средства целевого финансирования	173 984	288 143
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	74 922	27 844
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(14 484)</i>	<i>(20 537)</i>
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32)	2 154	—
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	6 711 482	5 683 905

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 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
На 1 января	(104 081)	(89 595)
Начислено	(16 179)	(37 553)
Восстановлено неиспользованных сумм	5 055	3 006
Использовано	9 060	46 063
Прекращенная деятельность	—	(26 002)
На 31 декабря	(106 145)	(104 081)

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
2023 год	6 711 482	6 685 321	19 555	6 606
2022 год	5 683 905	5 672 173	—	11 732

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

14. Налоги к возмещению

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	81 319	24 483
Страховые взносы	535	440
Прочие налоги	402	265
Итого налоги к возмещению	82 256	25 188

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	3 521 594	7 443 096
Денежные средства в китайских юанях на счетах в банках	112 600	7 342
Денежные средства в евро на счетах в банках	15 000	11 468
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	944	800
Наличные денежные средства	53	41
Прочие	2 122	6 632
Итого	3 652 313	7 469 379

[...].

16. Капитал

Уставный капитал

Зарегистрированный уставный капитал АО «ПО «УОМЗ» по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 9 967 894 тыс. руб. и состоит из 9 967 894 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. 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, выпущенных и оплаченных акций Компании представлено в данной таблице:

	Номинал, руб.	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Разрешены	Выпущены и оплачены	Разрешены	Выпущены и оплачены
АО «ПО «УОМЗ»	1 000	13 467 894	9 997 366	13 467 894	9 967 894

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

16. Капитал (продолжение)

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 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, отражены по строке «Уставный капитал (до регистрации изменений)».

Добавочный капитал

В связи с получением Компанией убытка по результатам деятельности за 2022 год, вызванного созданием резерва под обесценение инвестиции [...] (Швейцария), на годовом общем собрании акционеров АО «ПО «УОМЗ» (Протокол ГОСА от 22.06.2023 № 1) было принято решение направить на покрытие убытка средства добавочного капитала Компании в размере 69 800 тыс. руб.

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 2023 года на годовом общем собрании акционеров АО «ПО «УОМЗ» (Протокол ГОСА от 23.06.2023 № 1) в связи с отсутствием у Компании прибыли за 2022 год вопрос о распределении прибыли за указанный период не рассматривался.

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

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 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании	430 004	58 753
Прибыль от продолжающейся деятельности, причитающаяся акционерам Компании	430 004	78 699
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год (шт.)	9 985 554	9 967 894
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	43,06	5,89
Базовая и разводненная прибыль от продолжающейся деятельности на акцию (руб.)	43,06	7,90

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 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Сумма	Годовая средне- взвешенная про- центная ставка	Сумма	Годовая средне- взвешенная про- центная ставка
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой				
Кредиты в российских рублях	2 521 250	11,12%	2 105 256	7,13%
Займы в российских рублях	2 474	—	30 032	6,12%
Биржевые облигации в российских рублях:				
– серия УОМЗ ПО АО БО-П01	11 214	1,00%	31 567	1,00%
– серия УОМЗ ПО АО БО-П02	11 881	0,10%	1 500 000	7,40%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой				
Кредиты в российских рублях	3 027 180	18,43%	5 544 368	9,75%
Биржевые облигации в российских рублях:				
– серия УОМЗ ПО АО БО-04	3 490 556	17,75%	3 490 555	9,25%
– серия УОМЗ ПО АО БО-05	2 491 867	18,00%	—	
Цифровые финансовые активы	100 000	17,90%	—	
Займы в российских рублях	—		100 000	10,33%
Задолженность по процентам	222 579		38 314	
Итого кредиты и займы	11 879 001		12 840 092	
Итого краткосрочные кредиты и займы	594 165		6 756 333	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	6 667 758		1 538 200	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	4 472 744		4 176 829	
Более 5 лет	144 334		368 730	
Итого долгосрочные кредиты и займы	11 284 836		6 083 759	
Итого	11 879 001		12 840 092	

На 31 декабря 2023 года в обращении находятся:

- облигации серии БО-П01 (идентификационный номер 4В02-01-55470-Е-001Р от 04.06.2019) в количестве 11 214 шт.;
- облигации серии БО-П02 (идентификационный номер 4В02-02-55470-Е-001Р от 11.12.2020) в количестве 11 881 шт.;
- облигации серии БО-04 (идентификационный номер 4В02-04-55470-Е от 20.05.2022) в количестве 3 500 000 шт.;
- облигации серии БО-05 (идентификационный номер 4В02-05-55470-Е 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.

В течение 2023 года Компания в полном объеме исполняла свои обязательства перед владельцами облигаций, в том числе по выплате купонов.

В 2023 году Советом директоров АО «ПО «УОМЗ» (Протокол от 05.12.2023 № 52/2023) принято решение одобрить сделку, связанную с привлечением финансирования – выпуск Цифровых финансовых активов. На основании Решения о выпуске цифровых финансовых активов от 06.12.2023 № UOMZ1-12.23 Компанией осуществлен выпуск цифровых финансовых активов номинальной ценой размещения за единицу 500 000,00 руб. в количестве 200 единиц. По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по цифровым финансовым активам составили 100 000 тыс. руб., по начисленным процентам – 964 тыс. руб.

Неизрасходованный кредитный лимит

Группа располагала неизрасходованными кредитными лимитами по действующим кредитным соглашениям на сумму 10 322 553 тыс. руб. и 8 296 002 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно.

Обеспечение по кредитам

На 31 декабря 2023 года Группа заложила в качестве обеспечения по кредитным договорам имущественные права требования денежных средств, которые Группа приобретет в будущем по договорам реализации, на сумму 503 510 тыс. руб. (2022г.: 2 334 915 тыс. руб.), и основные средства на сумму 2 181 233 тыс. руб. (2022г.: 1 036 462 тыс. руб.).

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

	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

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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

18. Оценочные обязательства

	Гарантийный ремонт	Судебные иски	Обрени- тельные договоры	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2022 г.	110 532	594	82	70 155	181 363
<i>Долгосрочные</i>	<i>51</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>51</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>110 481</i>	<i>594</i>	<i>82</i>	<i>70 155</i>	<i>181 312</i>
Сформировано в течение года	90 974	31	4	—	91 009
Восстановлено неиспользованных сумм	(21)	(523)	(3)	—	(547)
Использовано	(98 212)	(102)	—	(58 103)	(156 417)
Прекращенная деятельность	—	—	—	(268)	(268)
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	(11 647)	(11 647)
Резерв ретрансляции	—	—	—	(137)	(137)
На 31 декабря 2022 г.	103 273	—	83	—	103 356
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>92</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>92</i>
<i>Краткосрочная часть</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>

19. [...]

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
На 1 января	1 393 637	3 588
Получено за год, всего	1 835 859	1 556 997
<i>в том числе:</i>		
<i>приобретение основных средств</i>	<i>1 252 000</i>	<i>1 440 713</i>
<i>компенсация расходов по процентам</i>	<i>535 475</i>	<i>15 795</i>
<i>компенсация части затрат на НИОКР</i>	<i>25 000</i>	<i>25 000</i>
<i>компенсация расходов на персонал</i>	<i>10 776</i>	<i>65 100</i>
<i>прочее</i>	<i>12 608</i>	<i>10 389</i>
Переведено в состав отложенного дохода	(533 981)	(29 593)
Отражено в составе прибыли и убытков	(206 796)	(137 355)
На 31 декабря	2 488 719	1 393 637

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

20. Обязательства по вознаграждениям работникам

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа отразила обязательства по выплатам пожизненного ежемесячного вознаграждения работникам при достижении пенсионного возраста, удостоенным звания «Почетный работник УОМЗ», в сумме 22 480 тыс. руб. (2022 г.: 24 580 тыс. руб.).

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

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Справедливая стоимость активов, выплаты по окончании трудовой деятельности	Итого
На 1 января 2022 г.	25 618	—	25 618
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Чистые процентные расходы	2 114	—	2 114
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	2 114	—	2 114
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	(300)	—	(300)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(1 951)	—	(1 951)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	(2 251)	—	(2 251)
Выплата вознаграждений	(901)	—	(901)
На 31 декабря 2022 г.	24 580	—	24 580
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
Расходы от переоценки, отраженные 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

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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

20. Обязательства по выплатам работникам (продолжение)

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	11,80%	10,10%
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 2023 года	(655)	701	—	—	(644)	667
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2022 года	(517)	542	—	—	(704)	729

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

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2 422 077	1 317 202
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 32)	1 610 712	858 932
Кредиторская задолженность по оплате внеоборотных активов перед третьими сторонами	24 260	73 947
Кредиторская задолженность по оплате внеоборотных активов перед связанными сторонами (Примечание 32)	16 086	61 331
Расчеты по претензиям с третьими сторонами	1 948	2 699
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	13 974	101 554
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 32)	204	1 038
Итого	4 089 261	2 416 703

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

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

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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

22. Выплаты вознаграждения персоналу и задолженность перед персоналом

Задолженность перед персоналом включает:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Резерв под обязательства перед работниками по оплате ежегодного отпуска	286 398	200 348
Задолженность по заработной плате	201 561	146 673
Итого	487 959	347 021

Выплаты вознаграждения персоналу, признанные в составе расходов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы на оплату труда	2 608 194	1 784 733
Расходы на страховые взносы	723 520	528 700
В составе себестоимости реализации	3 331 714	2 313 433
Расходы на оплату труда	207 648	223 208
Расходы на страховые взносы	57 423	58 507
В составе коммерческих расходов	265 071	281 715
Расходы на оплату труда	787 391	685 472
Расходы на страховые взносы	208 012	178 160
В составе управленческих расходов	995 403	863 632
Итого	4 592 188	3 458 780

23. Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
НДС к уплате	365 457	212 738
Страховые взносы	334 524	485 279
Налог на доходы физических лиц	26 842	33 095
Налог на имущество	20 726	20 107
Земельный налог	2 564	2 715
Прочие	401	618
Итого	750 514	754 552

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

24. Выручка по договорам с покупателями

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка от реализации продукции	20 431 859	12 682 220
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>19 019 704</i>	<i>11 358 878</i>
Выручка от торговой деятельности	1 793 792	2 478 312
Выручка от реализации НИОКР	1 437 216	1 283 379
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>1 437 216</i>	<i>1 283 379</i>
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	1 430 126	2 963 343
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 12)</i>	<i>1 294 727</i>	<i>2 791 467</i>
Выручка по прочим видам деятельности	414 673	400 093
Итого	25 507 666	19 807 347

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 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Реализация готовой продукции	18 953 675	10 760 197
Ремонт, сервисное обслуживание и другие работы производственного характера	1 415 334	1 926 104
Реализация НИОКР	1 437 216	1 283 379
Прочее	2 181 792	2 778 103
Итого выручка по сегменту «Россия»	23 988 017	16 747 783
Реализация готовой продукции	1 504 857	1 922 023
Ремонт, сервисное обслуживание и другие работы производственного характера	14 792	1 037 239
Прочее	—	100 302
Итого выручка по сегменту «За рубежом»	1 519 649	3 059 564
Итого	25 507 666	19 807 347

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

25. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Материальные затраты	(13 004 740)	(9 065 186)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(3 331 714)	(2 313 433)
Расходы подрядных организаций	(1 253 851)	(2 847 966)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(559 441)	(579 291)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(292 950)	(239 850)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы, коммунальные услуги, связь	(236 967)	(194 268)
Суммы резервов на обесценение запасов	(136 171)	(216 697)
Расходы по налогам и прочим взносам	(74 986)	(68 970)
Прочие расходы	(84 788)	(122 698)
Итого производственная себестоимость	(18 975 608)	(15 648 359)
Изменение незавершенного производства	(1 839 043)	(131 047)
Изменение готовой продукции	68 131	(53 592)
Итого	(20 746 520)	(15 832 998)

26. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(265 071)	(281 715)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	(151 626)	(90 953)
Транспортные расходы	(143 126)	(79 359)
Комиссионное вознаграждение посредникам	(117 335)	(347 622)
[...]	(20 330)	(27 033)
Командировочные и представительские расходы	(19 335)	(16 226)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(18 055)	(18 526)
Расходы на рекламу	(16 958)	(30 707)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(13 578)	(7 326)
Материальные затраты	(9 636)	(11 653)
Лицензирование и сертификация	(4 078)	(5 656)
Расходы на аренду	(2 535)	(52)
Прочие расходы	(16 779)	(24 369)
Итого	(798 442)	(941 197)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

27. Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(995 403)	(863 632)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(38 285)	(55 608)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(37 820)	(41 625)
Материальные затраты	(28 832)	(21 609)
Приобретение прав на программы, базы данных, обновление программ и платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности	(22 151)	(22 631)
Командировочные расходы	(21 316)	(14 494)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(21 279)	(17 049)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(21 099)	(22 242)
Расходы подрядных организаций	(14 244)	(9 899)
Расходы по налогам и прочим взносам	(5 077)	(5 838)
Расходы на аренду	(668)	(851)
Прочие расходы	(20 044)	(25 786)
Итого	(1 226 218)	(1 101 264)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

28. Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль от выбытия активов, предназначенных для продажи	65 966	—
Суммы амортизации внеоборотных активов, [...]	29 548	—
Прибыль от выбытия прочих активов	29 280	—
Начисленные штрафы и неустойки по договорам	10 648	6 262
Доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	5 905	—
Доходы от списания кредиторской задолженности	498	583
Восстановление обесценения нематериальных активов	—	145 070
Прибыль от выбытия основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов	—	6 359
Итого прочие операционные доходы	141 845	158 274
Расходы на социальные программы и благотворительность	(254 120)	(81 101)
Убыток от выбытия основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов	(176 219)	—
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(109 782)	(120 921)
Корректировка реализации прошлых лет	(105 896)	(52 765)
Расходы на услуги поручительства, нетто	(99 932)	(33 657)
Налог на имущество	(80 607)	(78 310)
Расходы по начислению резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	(38 007)	(58 609)
Расходы по закрытым договорам	(25 771)	—
Услуги банка	(25 329)	(41 550)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	(18 157)	(1 098)
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	(2 372)	(22)
Списание дебиторской задолженности	(744)	(720)
Убыток от выбытия прочих активов	—	(18 906)
Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	—	(9 715)
Расходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	—	(1 588)
Прочие расходы	(28 824)	(27 312)
Итого прочие операционные расходы	(965 760)	(526 274)
Итого	(823 915)	(368 000)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

29. Затраты на финансирование

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Процентные расходы по заемным средствам	(1 462 622)	(1 710 689)
Процентные расходы по аренде	(6 044)	(13 779)
Итого	(1 468 666)	(1 724 468)

30. Прочие финансовые доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Процентные доходы по заемным средствам	52 074	36 484
Прочие доходы	—	40 848
Финансовые доходы	52 074	77 332
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(2 435)	(2 114)
Эффект дисконтирования финансовых обязательств	(2 259)	(2 993)
Прочие расходы	(105)	—
Финансовые расходы	(4 799)	(5 107)
Итого	47 275	72 225

31. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(232 057)	(43 327)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	5 484	(4 538)
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	66 644	(33 352)
Итого	(159 929)	(81 217)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	589 936	159 925
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(117 987)	(31 985)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	5 484	(4 538)
[...]	41 359	27 471
Прочие постоянные разницы и расходы социального характера, не уменьшающие налоговую базу	(88 785)	(72 165)
Итого	(159 929)	(81 217)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	На 1 января 2023 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	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)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2022 г.	Отражено в составе прибыли и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Выбытия и курсовые разницы	На 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы	7 168	(20 835)	—	1	(13 666)
Основные средства*	(451 468)	(75 741)	(2 852)	(1 230)	(531 291)
Запасы, активы и обязательства по договорам с покупателями	(172 667)	49 991	—	6 520	(116 156)
Инвестиции в ассоциированные организации	—	152	—	—	152
Резервы и списания	100 105	22 563	—	(5 033)	117 635
Налоговые убытки	19 871	1 689	—	—	21 560
Активы, предназначенные для продажи	4 698	259	—	—	4 957
Кредиты и займы	(793)	(1 022)	—	—	(1 815)
Обязательства по аренде	20 300	(4 714)	—	(4 200)	11 386
Прочие	4 669	(5 694)	(474)	(1 875)	(3 374)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(468 117)	(33 352)	(3 326)	(5 817)	(510 612)
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве:					
Отложенных налоговых активов	45 185				40 432
Отложенных налоговых обязательств	(513 302)				(551 044)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(468 117)				(510 612)

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

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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

32. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлен далее.

Операции со связанными сторонами

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями:		
[...]	10 445 436	6 625 619
...	373 040	641 491
...]	1 188 587	648 274
	12 007 063	7 915 384
Приобретение товаров и услуг:		
[...]	986 488	718 765
...	1 273 800	1 110 704
...]	203 863	1 699 915
	2 464 151	3 529 384
Процентные доходы:		
[...]	—	773
	—	773
Процентные расходы:		
[...]	109 453	171 824
...	619	19 193
...]	73 853	219 501
	183 925	410 518
Денежные средства и их эквиваленты:		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
[...]	398 643	434 557
...]	2 663 829	6 345 070
Итого	3 062 472	6 779 627
Активы по договорам с покупателями:		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

32. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

[...]	400 298	306 294
...]	9 686	141 088
Итого	409 984	447 382

Дебиторская задолженность и авансы выданные:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
[...]	4 578 518	2 812 037
...	544 514	108 585
...]	455 822	589 755
Итого	5 578 854	3 510 377

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
[...]	640 541	359 931
...	881 893	486 690
...]	104 568	74 680
Итого	1 627 002	921 301

Обязательства по договорам с покупателями:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
[...]	9 126 962	5 610 995
...	24 281	13 725
...]	874 611	988 918
Итого	10 025 854	6 613 638

Кредиты и займы полученные:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
[...]	2 119 552	1 157 868
...	2 474	31 130
...]	1 764 346	3 273 556
Итого	3 886 372	4 462 554

Обязательства по аренде:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
[...]	1 213	1 149
...	6 471	6 483
...]	3 710	5 550
Итого	11 394	13 182

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, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе управленческих расходов за 2023 год, составила 49 951 тыс. руб. (за 2022 год: 29 672 тыс. руб.).

32. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляла 5 517 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 22 тыс. руб.).

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление односторонних ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства

33. Договорные и условные обязательства (продолжение)

применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет договорные обязательства на проведение строительных работ, покупку основных средств и создание нематериальных активов перед третьими лицами на общую сумму 1 569 438 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 271 822 тыс. руб.).

Гарантии и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 400 000 тыс. руб. (в 2022 г.: 1 550 921 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.

34. 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

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

34. Управление капиталом (продолжение)

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы	11 879 001	12 840 092
Обязательства по аренде	49 111	63 162
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(3 652 313)	(7 469 379)
Чистый долг	8 275 799	5 433 875

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Операционная прибыль по данным консолидированного отчета о совокупном доходе	1 912 571	1 563 888
Амортизация основных средств и нематериальных активов	615 781	653 425
Изменение резервов	190 245	149 562
Скорректированный показатель EBITDA	2 718 597	2 366 875

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Скорректированный показатель EBITDA	2 718 597	2 366 875
Чистый долг	8 275 799	5 433 875
Чистый долг/скорректированный показатель EBITDA	3,04	2,30

35. 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.

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

35. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	Россия	[...], КНР	[...], Республика Беларусь	Корректи- ровки 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	(616 157)	(472)	(490)	—	(617 119)
Прочие финансовые расходы, нетто	(1 529 428)	(286)	283	—	(1 529 431)
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)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

35. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	Россия	[...], КНР	[...], Республика Беларусь	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого
Выручка					
Продукция	12 669 506	—	12 714	—	12 682 220
НИОКР	1 283 379	—	—	—	1 283 379
Выручка от оказания производственных услуг и технического обслуживания	2 960 234	—	3 109	—	2 963 343
Прочая выручка	2 841 735	33 293	3 377	—	2 878 405
Межсегментная выручка	10 206	288 072	30 628	(328 906)	—
Итого выручка от внешних покупателей	19 765 060	321 365	49 828	(328 906)	19 807 347
Себестоимость реализации	(15 760 032)	(275 022)	(38 714)	240 770	(15 832 998)
Коммерческие, управленческие расходы	(2 007 589)	(27 986)	(6 886)	—	(2 042 461)
Операционная прибыль сегмента	1 997 439	18 357	4 228	(88 136)	1 931 888
Прочие операционные расходы, нетто	(229 439)	895	(2 101)	—	(230 645)
Финансовые расходы, нетто	(1 541 600)	947	(665)	—	(1 541 318)
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	226 400	20 199	1 462	(88 136)	159 925
Активы сегмента	45 471 623	70 763	10 537	—	45 552 923
в том числе:					
Основные средства	11 024 523	461	155	—	11 025 139
Нематериальные активы	4 047 962	—	—	—	4 047 962
Запасы	5 852 434	5 808	5 038	—	5 863 280
Обязательства сегмента	(35 883 602)	(13 604)	(6 442)	—	(35 903 648)

АО «ПО «УОМЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

36. Изменение входящих показателей и сравнительной информации

В сравнительную информацию, представленную в настоящей консолидированной финансовой отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В связи с пересмотром стоимости инвестиции в ассоциированную компанию Группы [...] в консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года были внесены следующие изменения:

	На 31 декабря 2022 года		
	до пересчета	пересчет	после пересчета
Инвестиции в ассоциированные организации	383 145	(307 102)	76 043
Итого внеоборотные активы	16 802 549	(307 102)	16 495 447
Итого активы	45 860 025	(307 102)	45 552 923
Нераспределенный убыток и прочие резервы	(110 832)	(307 102)	(417 934)
Итого капитал	9 956 377	(307 102)	9 649 275
Итого капитал и обязательства	45 860 025	(307 102)	45 552 923

В 2023 году Группа изменила представление в консолидированном отчете о движении денежных средств [...], полученных на приобретение внеоборотных активов и компенсацию капитализированных затрат на нематериальные активы в стадии разработки, а именно: поступление [...] раскрывается в операционной деятельности. Группа полагает, что такое изменение обеспечивает более уместную информацию.

	2022 год до пересмотра	Изменение	2022 год после пересмотра
Операционная деятельность			
[...]	—	1 152 571	1 152 571
...	15 795	(15 795)	—
...]	68 458	40 795	109 253
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	5 097 291	1 177 571	6 274 862
Инвестиционная деятельность			
[...]	25 000	(25 000)	—
...]	1 152 571	(1 152 571)	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(355 720)	(1 177 571)	(1 533 291)

37. События после отчетной даты

В период с 1 января 2024 года по дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредиты на сумму 1 986 136 тыс. руб. Погашение ранее полученных кредитов произведено на общую сумму 973 180 тыс. руб.

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

Информация, содержащаяся в [...] текста Консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства №1587 от 28.09.2023 и Постановлением Правительства №1102 от 04.07.2023