

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой
отчетности акционерного общества
«Производственное объединение «Уральский
оптико-механический завод»
имени Э.С. Яламова»
за 2014 год**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Заявление руководства	5
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	12

30.04.2015
~ РСМ - 1606

ООО «РСМ РУСЬ»
119285 Москва, ул. Пудовкина, д. 4
Тел.: +7 (495) 363-28-48 Факс: +7 (495) 981-41-21
E-mail: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2014 год**

Акционерам акционерного общества «Производственное объединение «Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова»

Аудируемое лицо:

Акционерное общество «Производственное объединение «Уральский оптико-механический завод» имени Э.С.Яламова» (сокращенное наименование - АО «ПО «УОМЗ»).

Место нахождения: Российская Федерация, 620100, г. Екатеринбург, ул. Восточная, д. 33 б;
Основной государственный регистрационный номер – 1106672007738.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;
Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;
Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «ПО «УОМЗ» и его дочерних организаций (далее «Группа»), составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации. Финансовая отчетность включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала, о движении денежных средств за 2014 год, а также основные положения учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство АО «ПО «УОМЗ» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации, и систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 32 «Расчеты и операции со связанными сторонами» примечаний к консолидированной финансовой отчетности, а именно на значительный объем операций АО «ПО «УОМЗ» со связанными сторонами.

Председатель Правления

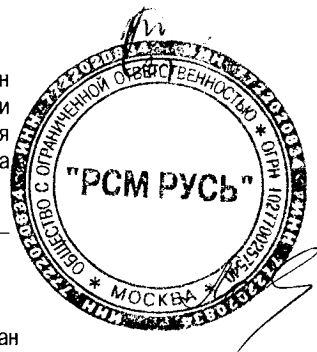
Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000050 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011 г., протокол № 26 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005008446



Н.А. Данцер

Н. С. Лопаткина

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной
финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 3-4 заключением независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Производственное объединение «Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2014 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы, за 2013 г. и 2014 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

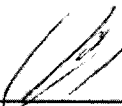
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты, и
- оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующей организации.

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 29 апреля 2015 г.


А.П. Стасюк
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



29 апреля 2015 г.
Екатеринбург, Россия

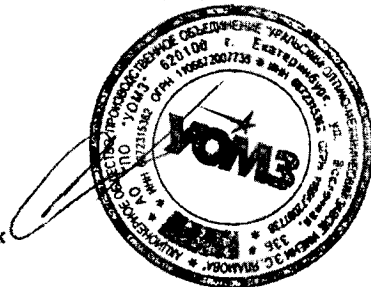
**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия**
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	7 231 071	7 074 953
Инвестиционная недвижимость	7	69 890	62 716
Нематериальные активы	8	1 634 440	1 881 596
Предоплата за внеоборотные активы		381 927	416 075
Инвестиции и прочие финансовые активы	9	270 000	799
Активы пенсионного плана	19	24 482	-
Отложенные налоговые активы	31	251 399	26 639
		9 863 209	9 462 778
Оборотные активы			
Запасы	10	6 210 197	5 166 991
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	2 336 855	1 666 065
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 135	-
Налоги к возмещению	12	276 294	156 004
Инвестиции и прочие финансовые активы	9	56 034	6 000
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 745 993	1 407 342
		10 626 508	8 402 402
Итого активы		20 489 717	17 865 180

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия**
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	14	6 180 434	5 433 732
Добавочный капитал	14	69 800	69 800
Нераспределенная прибыль/ (убыток)		12 280	18 883
Резерв пересчета в валюту представления		20 929	8 270
		6 283 443	5 530 685
Доля неконтролирующих акционеров		(546)	451
		6 282 897	5 531 136
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	2 744 890	5 556 965
Обязательства по финансовой аренде	16	65 349	87 423
Резервы	17	11 249	16 255
Государственные субсидии	18	188 542	240 000
Обязательства по выплатам работникам	19	-	323 060
Отложенные налоговые обязательства	31	337 061	258 502
		3 347 091	6 482 205
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	5 202 422	873 190
Обязательства по финансовой аренде	16	59 927	33 742
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	3 078 744	2 417 768
Авансы полученные		2 324 025	2 114 657
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	-	250 000
Резервы	17	19 806	28 743
Задолженность по налогам	22	143 500	110 939
Задолженность по налогу на прибыль		31 305	22 800
		10 859 729	5 851 839
Итого капитал и обязательства		20 489 717	17 865 180

А.П.Стасюк



Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

29 апреля 2015 года

Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия**
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год по 31 декабря 2014
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2014 год	2013 год
Выручка	23	7 278 384	6 165 262
Себестоимость	24	(4 646 906)	(4 171 997)
Валовая прибыль		2 631 478	1 993 265
Административные расходы	25	(740 894)	(784 544)
Коммерческие расходы	26	(492 450)	(520 227)
Доход от приобретения дочерней компании		-	52 047
Прочие доходы	27	107 319	121 194
Прочие расходы	28	(956 246)	(174 453)
Финансовые доходы	29	41 814	3 306
Финансовые расходы	30	(625 712)	(535 688)
Прибыль от курсовых разниц		171 250	2 326
Прибыль до налогообложения		136 559	157 226
Расходы по налогу на прибыль	31	37 298	(76 665)
Прибыль за период		173 857	80 561
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
собственников Группы		173 488	80 619
неконтрольные доли участия		369	(58)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		11 600	6 842
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами		(141 523)	(52 370)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(129 923)	(45 528)
Итого совокупная прибыль/(убыток) за период, за вычетом налогов		43 934	35 033
Приходящийся на:			
собственников Группы		44 624	34 921
неконтрольные доли участия		(690)	112

А.П.Стасюк



Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

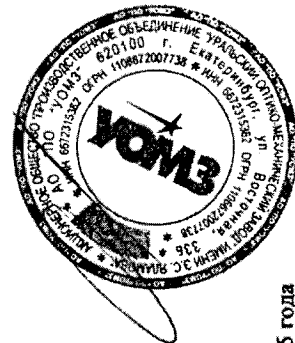
29 апреля 2015 года

Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год по 31 декабря 2014
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Фонд пересчета валюты иностранной		Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого
				Итого	Итого			
На 1 января 2013 г.	4 508 632	69 800	19 290	1 598	4 599 320	339	4 599 659	
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	80 619	-	80 619	(58)	80 561	
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	-	-	(52 370)	6 672	(45 698)	170	(45 528)	
Операции с акционерами/ собственниками, отраженные в составе капитала								
14	925 100	-	-	-	925 100	-	925 100	
Эмиссия акций	-	-	(28 656)	-	(28 656)	-	(28 656)	
Дивиденды	5 433 732	69 800	18 883	8 270	5 530 685	451	5 531 136	
На 31 декабря 2013 г.	-	-	173 488	-	173 488	369	173 857	
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	(141 523)	12 659	(128 864)	(1 059)	(129 923)	
Прочая совокупная прибыль/(убыток)								
Операции с акционерами/ собственниками, отраженные в составе капитала								
14	746 702	-	-	-	746 702	-	746 702	
Эмиссия акций	-	-	(38 568)	-	(38 568)	(307)	(38 875)	
Дивиденды	6 180 434	69 800	12 280	20 929	6 283 443	(546)	6 282 897	

А.П.Стасюк

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



29 апреля 2015 года

Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия**
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2014
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операционная деятельность	Прим.	2014 год	2013 год
Прибыль до налогообложения		136 559	157 226
Корректировки на:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6, 8	664 555	467 896
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	7, 27	(7 174)	(734)
Изменение резерва по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов	27, 28	19 931	7 123
Изменение резерва по обесценению запасов и списание запасов		18 488	(4 361)
Изменение прочих резервов		(449 533)	55 637
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	28	117 475	10 908
Финансовые доходы	29	(41 814)	(3 306)
Финансовые расходы	30	625 712	535 688
Доход от списания задолженности	27	(1 072)	-
Доход по субсидиям	27	(60 776)	(62 283)
Доход от приобретения компании	5	-	(52 047)
Обесценение основных средств	6	617 636	-
Увеличение запасов		(792 127)	(136 179)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(649 489)	(246 757)
Увеличение авансов выданных		-	(109 806)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		454 375	169 153
Изменение в расчетах по налогам		(143 522)	(6 277)
Увеличение авансов полученных		209 368	631 754
Изменение резервов		(53 474)	(79 022)
		665 118	1 334 613
Проценты уплаченные		(618 354)	(525 799)
Налог на прибыль уплаченный		(44 668)	(8 543)
Проценты полученные		582	3 306
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		2 678	803 577

**Акционерное общество «Производственное объединение
«Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» и дочерние предприятия**
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2014
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2014 год	2013 год
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств		(1 478 007)	(1 378 148)
Покупка нематериальных активов и затраты на разработки		(125 680)	(345 931)
Приобретение финансовых активов		(269 201)	(6 000)
Продажа основных средств и инвестиционной недвижимости		312 630	-
Изменение депозитов		(50 034)	-
Приобретение дочерней компании	5	-	(50 845)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 610 292)	(1 780 924)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов		5 397 715	6 864 059
Выплата кредитов и займов		(3 880 558)	(6 505 132)
Платежи по финансовой аренде		(49 642)	(7 718)
Получение субсидий	18	9 318	2 283
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	496 702	1 175 100
Дивиденды уплаченные		(38 870)	(28 656)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		1 934 665	1 499 936
Чистый прирост денежных средств		327 051	522 589
Чистая курсовая разница		11 600	7 168
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13	1 407 342	877 585
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	1 745 993	1 407 342



Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

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

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам АО «ПО «УОМЗ» 29 апреля 2015 года.

Акционерное общество «Производственное объединение «Уральский оптико-механический завод» имени Э.С. Яламова» (далее именуемое АО «ПО «УОМЗ», «Компания» или «материнская компания») зарегистрирована в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Восточная д.33 б. Консолидированная финансовая отчетность включает 32 и 24 дочерних компаний на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно. Дочерние компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Беларусь, Швейцарии, Германии и КНР.

Основные виды деятельности предприятий Группы:

- ▶ разработка и производство оптико-электронных систем специального и гражданского назначения (системы оптического наблюдения, оптико-локационные станции);
- ▶ разработка и производство геодезических приборов;
- ▶ разработка и производство медицинской техники;
- ▶ разработка и производство светотехники
- ▶ другие виды деятельности.

Компании, показатели которых консолидируются в представленной финансовой отчетности:

		Доля акционера, %		Итого
		АО «ПО «УОМЗ»	Прочие акционеры	
ООО «Швабе – Комбинат питания» (до переименования ООО «Комбинат питания – УОМЗ»), РФ	31.12.2014	95	5	100
	31.12.2013	95	5	100
Shvabe Opto-Electronics (Meizhou) Co., Ltd., КНР	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
Shvabe – Zurich GmbH (до переименования - Trialptek GmbH), Швейцария	31.12.2014	98,5	1,5	100
	31.12.2013	98,5	1,5	100
ООО «УОМЗ – Техника», Республика Беларусь	31.12.2014	82,4	17,6	100
	31.12.2013	82,4	17,6	100
Shvabe-München GmbH (до переименования - Huber GmbH), ФРГ	31.12.2014	98,5	1,5	100
	31.12.2013	98,5	1,5	100
ООО «Швабе – Москва», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Ростов-на-Дону», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Самара», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Омск», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Медиа», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Пермь», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Нижний Новгород», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Екатеринбург», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Красноярск», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100

Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

		Доля акционера, %		
		АО «ПО «УОМЗ»	Прочие акционеры	Итого
ООО «Швабе – Иркутск», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Калининград», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Хабаровск», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Воронеж», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Волгоград», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Новосибирск», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Спорт», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Санкт-Петербург», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Лаборатория 3», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Лаборатория 1», РФ	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	100	-	100
ООО «Швабе – Казань»	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	-	-	-
ООО «Швабе - Медицинские технологии»	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	-	-	-
ООО «Швабе – Медтехника»	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	-	-	-
ООО «Швабе – Дизайн»	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	-	-	-
ООО «Швабе – Инжиниринг»	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	-	-	-
ООО «Швабе – Право»	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	-	-	-
ООО «Швабе - Информационные технологии»	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	-	-	-
ООО «Швабе - Светотехника»	31.12.2014	100	-	100
	31.12.2013	-	-	-

На 31 декабря акционерами материнской компании Группы являлись:

	2014 г.		2013 г.	
	Количество акций	%	Количество акций	%
АО «Швабе»	3 492 430	56,51	3 492 430	64,27
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее - РФ в лице «Росимущества»)	1 687 200	27,30	1 487 200	27,37
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (далее - ГК «Ростех»)	1 000 804	16,19	454 102	8,36
	6 180 434	100,00	5 433 732	100,00

Переход контрольного пакета акций АО «ПО «УОМЗ» от ГК «Ростех» к АО «Швабе» состоялся 1 октября 2013 года.

Конечным владельцем, контролирующим Группу, и следующей по старшинству материнской компанией для Группы является ГК «Ростех».

Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность АО «ПО «УОМЗ» и ее дочерних компаний была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Группа перешла на подготовку отчетности по МСФО в 2011 году. Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 год, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Датой первого применения является 1 января 2011 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, финансовые инструменты по справедливой стоимости и основные средства, приобретенные до 2011 года и отраженные по справедливой стоимости, которая была принята за предполагаемую первоначальную стоимость на 1 января 2011 г. – дату перехода к МСФО.

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

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность АО «ПО «УОМЗ» и ее дочерних компаний на 31 декабря 2014 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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

- Перестает признавать активы (включая гудвил) и обязательства дочерней компании;
- Перестает признавать балансовую стоимость неконтрольных долей участия;
- Перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления учитываемый в капитале;
- Перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления;
- Признает справедливую стоимость поступлений от продажи дочерней компании;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает любой излишек или дефицит в отчете о совокупном доходе;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Принцип непрерывности

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

3 Основные положения учетной политики

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

Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса

Учет объединения бизнеса осуществляется по методу покупки. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании.

При приобретении доли в дочернем предприятии любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвила.

Гудвил оценивается на возможное обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна возрасти вследствие синергетического эффекта.

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости и далее увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании учитывается непосредственно в отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. В случае наличия свидетельств обесценения Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибылей или убытков.

Нематериальные активы

Приобретение нематериальных активов учитывается по фактической стоимости приобретения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;

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

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

В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Нематериальные активы могут иметь ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется на основе линейного метода, исходя из расчетных сроков их полезного использования. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется ежегодно на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки неограниченности срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

	Секреты производства	Патенты на изобретения, полезные модели, промышленные образцы	Результаты НИОКР	Лицензии	Программное обеспечение
Срок полезного использования	1-10 лет	1-10 лет	3-5 лет	1-10 лет	1-10 лет
Применяемый метод амортизации	линейный	линейный	линейный	линейный	линейный
Созданный внутри компании или приобретенный актив	создан внутри компании	создан внутри компании	создан внутри компании	приобретен	приобретен

Основные средства

Основные средства Группы отражаются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются с одновременным списанием с учета заменяемых частей. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Расходы на техническое обслуживание и ремонт, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей, относятся на затраты по мере их возникновения.

Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные средства, полученные от собственника, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Объект основных средств подлежит списанию, когда Группа больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Группа передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом.

В случае реализации или иного выбытия основных средств их балансовая стоимость списывается, а прибыль или убыток от выбытия отражается в отчете о совокупном доходе.

Амортизация начисляется на основе линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, готовых к эксплуатации. Сроки полезного использования основных средств по группам основных средств представлены ниже:

▶ Здания и сооружения	20-80 лет
▶ Производственные машины и оборудование	5-15 лет
▶ Передаточные устройства	45-70 лет
▶ Прочие основные средства	3-15 лет

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2011 года или после этой даты.

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости отражается имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в собственности компаний Группы или в их распоряжении по договору финансовой аренды с целью:

- ▶ получения арендных платежей; либо
- ▶ доходов от прироста стоимости данного имущества;
- ▶ или того и другого, и не предназначенное для:
использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Основные средства признаются в составе инвестиционной недвижимости при сдаче в аренду более 50% их площади.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости должна производиться по ее себестоимости. При последующем учете объекты инвестиционной недвижимости учитываются по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки из числа рекомендованных Международным комитетом по стандартам оценки.

Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором они возникли.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования.

В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа производит оценку объекта по справедливой стоимости на дату изменения цели использования. Разница, возникающая между балансовой стоимостью недвижимости и ее справедливой стоимостью на момент перевода, учитывается как переоценка в соответствии с МСФО (IAS) 16.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит списанию с баланса) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать в себя как внеоборотные, так и оборотные активы) учитываются в Консолидированном отчете о финансовом положении как активы, удерживаемые для продажи в случае, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки по реализации в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Реклассификация финансовых и нефинансовых активов в данную категорию требует соблюдения всех следующих условий:

- ▶ активы могут быть незамедлительно проданы в их нынешнем состоянии;
- ▶ руководство Группы утвердило и инициировало реализацию активной кампании по поиску покупателя;
- ▶ активы предполагаются для продажи на рынке по разумной цене;
- ▶ продажа активов ожидается в течение года,
- ▶ внесение существенных изменений в план продажи или его отзыв представляются крайне маловероятными.

Предназначенные для продажи основные средства, нематериальные активы или группы выбытия в целом оцениваются по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Предназначенные для продажи основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации. Группа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Запасы

Запасы Группы оцениваются по наименьшему значению между чистой ценой реализации и их себестоимостью.

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

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

Финансовые инструменты

1) Финансовые активы

Финансовые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, займы выданные. Преимущественная часть финансовых активов относится к категории займы и дебиторская задолженность, а оставшиеся относятся к категории финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Все финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки. Последующая оценка зависит от категории финансового актива:

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в отчете о прочем совокупном доходе в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

2) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде. Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

3) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Группа имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

4) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

5) Прекращение признания финансовых инструментов

Группа прекращает признание финансового инструмента или часть финансового инструмента в тот момент, когда теряет права или погашает обязательства, связанные с данным финансовым инструментом, либо истекает срок соответствующих прав или обязательств. Разница между полученным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью актива или обязательства признается в отчете о совокупном доходе.

б) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства на текущих счетах в банках, банковские депозиты и прочие денежные инструменты со сроком погашения не более трех месяцев на момент приобретения, которые легко переводятся в определенную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей Консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Государственные субсидии

Государственная помощь (включая предоставленную государственными компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств или создание нематериальных активов, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в отчете о совокупной прибыли в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о совокупной прибыли одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов (тест на обесценение), с целью определения возможного убытка от обесценения. В случае невозможности определения возмещаемой стоимости отдельного актива, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив.

В случае если возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде.

Возмещаемой стоимостью финансовых вложений Группы в ценные бумаги является их рыночная стоимость.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является доход, который Группа предполагает получить от использования этих активов в будущем, включая остаточную стоимость на момент выбытия. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Убыток от обесценения восстанавливается только в том объеме, в котором текущая балансовая стоимость актива, увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения, не превышала бы его стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы убыток от обесценения не был признан в учете.

Признание выручки

Выручка от реализации оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость или пошлин и признается в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена, вне зависимости от времени осуществления платежа.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

1) Реализация готовой продукции

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

2) Реализация проектных работ

Группа заключает договоры подряда на выполнение НИОКР с фиксированной ценой продажи. Если результат такого договора можно определить достоверно, то выручка по нему признается в соответствии с процентом завершенности работ по контракту на конец отчетного периода (метод процента завершенности).

Результат договора подряда может быть достоверно определен если:

- А) всего выручка по договору может быть определена достоверно;
- Б) вероятно, что компания получит экономические выгоды в результате исполнения договора;
- В) стоимость завершения работ и стадия завершенности работ по договору могут быть достоверно определены, и
- Г) стоимость затрат по договору может быть определена достоверно и фактические затраты могут быть сопоставлены с предварительными оценками.

Если результат договора нельзя определить достоверно (например, на ранних стадиях), выручка по такому договору признается в сумме, не превышающей расходы, которые могут быть возмещены.

При применении метода процента завершенности, признаваемая выручка равна итоговой выручке по договору, умноженной на процент фактической завершенности, рассчитанный как соотношение итоговых затрат по договору, понесенных на отчетную дату, к итоговому прогнозируемому затратам по договору.

Дивиденды

Дивиденды признаются, как обязательства и отражаются в составе текущих расходов только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Консолидированная финансовая отчетность выпущена.

Аренда – группа в качестве арендатора

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Аренда активов, по которым все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Доходы арендодателя (если Группа является арендодателем) и расходы арендатора (если Группа является арендатором), связанные с операционной арендой, отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце

срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1 для соглашений, заключенных до 1 января 2011 года, датой начала арендных отношений условно считается 1 января 2011 года.

Налог на прибыль

Налог на прибыль, начисленный за отчетный год, включает суммы текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив возникает в результате транзакции, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств как временная разница между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Обязательства по выплатам работникам

Группа использовала возможность досрочного применения МСФО (IAS) 19 в новой редакции и применила обновленные правила отражения переоценки актуарных обязательств начиная с даты перехода на МСФО, 1 января 2011 года.

В соответствии с коллективными трудовыми договорами материнская компания Группы выплачивает своим сотрудникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию, несет обязательства по выплате иных пособий после окончания трудовой деятельности, а также выплачивает вознаграждения в связи с достижением

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

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

определенного возраста или стажа. Обязательства, отраженные в 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.

1) 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 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.

2) Прочие долгосрочные обязательства

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

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

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

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость», «Административные расходы», а также «Коммерческие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- ▶ Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам, и неплановые расчеты по плану;
- ▶ Чистые процентные расходы или доходы.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг). Расходы в Консолидированном отчете о прибылях и убытках представляются методом «по назначению расходов».

Операции в иностранной валюте

Пересчет операций в иностранной валюте в функциональную валюту Группы осуществляется путем применения к сумме операции в иностранной валюте текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

Все курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе строки «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц».

События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на дату представления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после отчетной даты, но не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда они рассматриваются как существенные.

Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 г., 2010 г. и 2013 г.) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- ▶ Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- ▶ Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- ▶ Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- ▶ Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- ▶ Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- ▶ К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- ▶ Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 г. и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Основные суждения, оценки и допущения

Суждения

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

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости, учтенной в портфеле инвестиционной недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценочные значения 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.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость, земельные участки и здания, по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе кроме изменения стоимости объекта в момент реклассификации из основных средств в инвестиционную недвижимость. Такое изменение учитывается в составе прочего совокупного дохода и не подлежит реклассификации в отчет о совокупном доходе.

Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на каждую отчетную дату. Земля и здания оценивались на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учетом конкретных рыночных факторов. 28
Примечания на страницах с 12 по 56 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(характер, месторасположение и состояние объектов). Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов недвижимости, более подробно рассмотрены в Примечании 7.

Основные средства

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

Резервы под обесценение дебиторской задолженности и запасов

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в Консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения компаний Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства. Подробная информация представлена в Примечании 33.

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

Обязательства по выплатам работникам

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

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

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

Резерв по гарантийному обслуживанию

Данный резерв рассчитывается, исходя из ожидаемых претензий по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних девяти лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за предыдущие периоды. Фактическое количество обращений по гарантиям в будущем может отличаться от прогнозируемого, поэтому расходы по гарантийному обслуживанию в будущем могут превысить размеры резерва.

5 Приобретение дочерних компаний

5 сентября 2013 года Группа приобрела 100% долю в капитале компании Huber GmbH (в настоящий момент Shvabe-München GmbH), зарегистрированной в г. Мюнхен, Германия. Приобретение контроля над компанией Huber GmbH позволит получить доступ к технологиям, современным методам организации производства, расширить производственные мощности и осуществлять поставки продукции, работ и услуг на европейский рынок.

Приобретение компании следующим образом отразилось на активах и обязательствах Группы на дату приобретения:

	На дату приобретения	
	тыс. руб.	евро
Основные средства (Примечание 6)	364 087	8 260 811
Нематериальные активы (Примечание 8)	1 699	38 549
Запасы	44 547	1 010 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 586	920 828
Денежные средства и их эквиваленты	5 796	131 499
Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде	(248 005)	(5 626 984)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(78 466)	(1 780 325)
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 31)	(21 556)	(489 092)
Справедливая стоимость чистых активов	108 688	2 465 994
Вознаграждение уплаченное	(56 641)	(1 272 500)
Доход от приобретения дочерней компании	52 047	1 193 494
Отток денежных средств при приобретении:		
Вознаграждение уплаченное	(56 641)	(1 272 500)
Чистые денежные средства, приобретенные вместе с дочерним предприятием	5 796	131 499
Чистый отток денежных средств	(50 845)	(1 141 001)

Превышение доли в справедливой стоимости чистых активов компании над вознаграждением, уплаченным за приобретаемую долю, признано в консолидированном отчете о совокупном доходе в строке «Доход от приобретения дочерней компании».

Руководство Группы полагает, что удалось достичь выгодной цены приобретения благодаря желанию продавца выйти из данного вида деятельности.

С даты приобретения по 31 декабря 2013 года выручка компании Shvabe-München составила 179 820 тыс. руб., чистый убыток 84 396 тыс. руб.

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

6 Основные средства

Основные средства и начисленная по ним амортизация включают:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	1 739 677	1 700 531	2 174 913	247 117	612 372	6 474 610
Поступление	-	809 169	834 329	63 929	(50 089)	1 657 338
Приобретение дочерней компании (Примечание 5)	-	-	376 075	79 656	-	455 731
Выбытие	-	(247)	(33 589)	(34 738)	(1 403)	(69 977)
Резерв ретрансляции	-	-	(77)	16	-	(61)
На 31 декабря 2013 г.	1 739 677	2 509 453	3 351 651	355 980	560 880	8 517 641
Поступление	-	408 196	561 157	176 756	219 670	1 365 779
Выбытие	-	(127 663)	(21 972)	(8 002)	(1 399)	(159 036)
Реклассификация	-	-	5 391	(5 391)	-	-
Обесценение (Примечание 28)	-	(157 558)	(872 642)	(116 416)	-	(1 146 616)
Резерв ретрансляции	-	-	196 074	57 818	-	253 892
На 31 декабря 2014 г.	1 739 677	2 632 428	3 219 659	460 745	779 151	8 831 660
Амортизация						
На 1 января 2013 г.	-	228 723	613 399	124 451	-	966 573
Амортизационные отчисления	-	82 486	298 396	45 036	-	425 918
Приобретение дочерней компании (Примечание 5)	-	-	78 097	13 547	-	91 644
Выбытие	-	(110)	(21 127)	(20 596)	-	(41 833)
Резерв ретрансляции	-	-	325	61	-	386
На 31 декабря 2013 г.	-	311 099	969 090	162 499	-	1 442 688
Амортизационные отчисления	-	113 692	432 029	98 953	-	644 674
Выбытие	-	(32 865)	(19 755)	(5 227)	-	(57 847)
Обесценение (Примечание 28)	-	(53 986)	(432 994)	(42 000)	-	(528 980)
Резерв ретрансляции	-	-	78 837	21 217	-	100 054
На 31 декабря 2014 г.	-	337 940	1 027 207	235 442	-	1 600 589
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2013 г.	1 739 677	1 471 808	1 561 514	122 666	612 372	5 508 037
На 31 декабря 2013 г.	1 739 677	2 198 354	2 382 561	193 481	560 880	7 074 953
На 31 декабря 2014 г.	1 739 677	2 294 488	2 192 452	225 303	779 151	7 231 071

В течение 2013-2014 годов материнская компания принимала участие в федеральных целевых программах по развитию оборонно-промышленного комплекса, развитию электронной компонентной базы и радиоэлектроники, развитию фармацевтической и медицинской промышленности, в федеральных адресных инвестиционных программах по техническому перевооружению производства. В рамках этих программ были получены и инвестированы в производственные активы средства федерального бюджета. В обмен на полученные средства компании Группы проводили дополнительные эмиссии акций и увеличивали уставные фонды в пользу РФ в лице «Росимущества» и ГК «Ростех» (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа провела анализ возмещаемой стоимости основных средств в рамках анализа долгосрочных активов на обесценение на отчетную дату. По результатам проведенной оценки возмещаемой стоимости Группа признала убыток от обесценения основных средств в размере 617 636 тыс. руб., который был отражен в составе прочих операционных расходов за 2014 год.

Сумма затрат по кредитам, капитализированных в 2014 году, составила 35 959 тыс. руб. (2013 г.: 74 583 тыс. руб.).

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

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2014 года составила 14 274 тыс. руб. (2013 г.: 140 348 тыс. руб.). В 2014 году Группой были получены основные средства по договорам финансовой аренды на сумму 6 402 тыс. руб. (2013 г.: 11 954 тыс. руб.). Кроме того, в 2013 году при приобретении дочерней компании поступление основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составило 139 054 тыс. руб.

Основные средства общей стоимостью 1 116 583 тыс. руб. (2013 г.: 488 095 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения обязательств Группы по банковским кредитам.

7 Инвестиционная недвижимость

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
На 1 января	62 716	61 982
Поступление	-	-
Перевод из состава основных средств	-	-
Признание справедливой стоимости при переводе из состава основных средств	-	-
Выбытие	-	-
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости (Примечание 27)	7 174	734
На 31 декабря	69 890	62 716

Инвестиционная недвижимость Группы представлена, в основном, офисными и производственными зданиями в Екатеринбурге. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

Доходы и расходы по инвестиционной недвижимости представлены в таблице:

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Арендный доход	852	1 037
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	-	(415)
	852	622

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.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в Примечании 35.

Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционной недвижимости:

Категория недвижимости	Метод оценки	Значительные наблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Здание	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	6 - 33,3 тыс. руб. (30,2 тыс. руб.)
Земельный участок	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	12,7 - 14,4 тыс. руб. (13,5 тыс. руб.)
Жилое помещение	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	92,4 - 101,5 тыс. руб. (96,9 тыс. руб.)

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

8 Нематериальные активы

	Секреты производства	Результаты НИОКР	Лицензии	Патенты	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2013 г.	389 038	911 271	60 381	40 903	5 987	602 196	2 009 776
Поступления	149 151	77 865	3 789	4 700	366	134 961	370 832
Поступления в результате приобретения дочерних компаний	-	-	1 699	-	-	-	1 699
Выбытия	(1 598)	(39 836)	(249)	-	(12)	-	(41 695)
На 31 декабря 2013 г.	536 591	949 300	65 620	45 603	6 341	737 157	2 340 612
Поступления	122	186 183	3 506	419	769	53 267	244 266
Выбытия	(10 437)	(35 427)	(39 797)	(1 141)	(4 571)	(202 244)	(293 617)
Резерв ретрансляции	-	-	2 469	-	405	-	2 874
На 31 декабря 2014 г.	526 276	1 100 056	31 798	44 881	2 944	588 180	2 294 135
Амортизация							
На 1 января 2013 г.	106 436	70 754	34 959	13 071	4 439	-	229 659
Амортизационные отчисления	43 299	210 649	12 027	4 091	986	-	271 052
Выбытия	(1 598)	(39 836)	(249)	-	(12)	-	(41 695)
На 31 декабря 2013 г.	148 137	241 567	46 737	17 162	5 413	-	459 016
Амортизационные отчисления	74 079	200 787	9 917	4 256	407	-	289 446
Поступления в результате приобретения дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(10 086)	(34 505)	(40 339)	(1 142)	(4 675)	-	(90 747)
Резерв ретрансляции	-	-	1 359	-	621	-	1 980
На 31 декабря 2014 г.	212 130	407 849	17 674	20 276	1 766	-	659 695
Чистая остаточная стоимость							
На 1 января 2013 г.	282 602	840 517	25 422	27 832	1 548	602 196	1 780 117
На 31 декабря 2013 г.	388 454	707 733	18 883	28 441	928	737 157	1 881 596
На 31 декабря 2014 г.	314 146	692 207	14 124	24 605	1 178	588 180	1 634 440

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования.

По незавершенным объектам нематериальных активов Группа проводит ежегодную проверку на предмет обесценения. В ходе проверки балансовая стоимость незавершенного объекта сравнивается с его возмещаемой стоимостью, определенной как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу. В результате проведенного Группой анализа не было выявлено обесценение нематериальных активов.

Группа получила государственные субсидии на создание нематериального актива на общую сумму 300 000 тыс. руб. Из них 100 000 тыс. руб. были получены в 2010 году, 100 000 тыс. руб. – в 2011 году и 100 000 тыс. руб. – в 2012 году. Создание актива было завершено в 2012 году, он был введен в эксплуатацию в декабре 2012 года с первоначальной стоимостью 530 573 тыс. руб. Балансовая стоимость созданного актива по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 318 919 тыс. руб. (2013: 425 225 тыс. руб.). Данный актив учитывается по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации. Группа отражает полученную субсидию в составе доходов на систематической и последовательной основе в течение срока полезного использования актива; в течение 2014 года 60 000 тыс. руб. (2013: 60 000 тыс. руб.) субсидий были признаны в качестве дохода.

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

9 Инвестиции и прочие финансовые активы

В составе долгосрочных инвестиций и прочих финансовых активов на 31 декабря 2014 г. отражены векселя на сумму 270 000 тыс. руб., выданные на срок до 5 лет по средневзвешенной ставке 5,5% (2013 г.: ноль тыс. руб.).

В составе краткосрочных инвестиций и прочих финансовых активов отражен займ выданный на сумму 56 034 тыс. руб. по средневзвешенной ставке 6% (2013 г.: 6 000 тыс. руб. по средневзвешенной ставке 6,5%).

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 34.

10 Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующая:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	949 594	502 200
Незавершенное производство	4 635 439	4 155 095
Готовая продукция	759 021	641 896
Товары для перепродажи	6 089	21 433
Запасы по прочей деятельности	2 132	1 244
Итого запасов	6 352 275	5 321 868
Резерв под снижение стоимости запасов	(142 078)	(154 877)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	6 210 197	5 166 991

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода и включенная в статьи «Себестоимость», «Административные расходы» и «Коммерческие расходы» в 2014 году, составила 1 698 015 тыс. руб. (2013: 1 704 452 тыс. руб.) (Примечания 24, 25, 26).

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, в основном, включают исходные материалы и спецоснастку для производства стекла и оптических приборов, а также покупные компоненты для производства комплексной продукции. Незавершенное производство включает затраты по продолжающимся опытно-конструкторским разработкам по государственному заказу, а также незавершенные этапы производства мало- и крупно-габаритной оптики. Готовая продукция состоит из оптических изделий гражданского и военного назначения, а также изделий астрономической и космической оптики.

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Списание балансовой стоимости запасов до их чистой стоимости реализации, а также изменение резерва под устаревшие запасы в 2014 и 2013 годах, представлено в таблице:

	2014 год	2013 год
На 1 января	154 877	169 061
Корректировка чистой стоимости реализации	-	52 621
Увеличение резерва под устаревшие запасы	16 136	8 144
Высвобождение резерва под устаревшие запасы	(28 935)	(74 949)
На 31 декабря	142 078	154 877

Группа передала в залог в качестве обеспечения по полученным кредитам запасы балансовой стоимостью 350 357 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года (2013 г.: 350 357 тыс. руб.) (Примечание 15).

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

11 Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность с учетом обесценения и резервов включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 21 451 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно; Примечание 32)	810 089	572 528
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 2 337 тыс. руб. и 11 024 тыс. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно)	593 264	627 667
Авансы выданные (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 0 тыс. руб. и 11 029 тыс. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно)	330 826	119 124
Неотфактурованная торговая дебиторская задолженность (Примечание 23)	162 616	146 319
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 32)	51 242	181 812
Неотфактурованная торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	13 716	-
Прочие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 5 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно)	375 102	18 615
Итого дебиторская задолженность	2 336 855	1 666 065

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 34.

Неотфактурованная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2014 и 2013 годов включает задолженность, начисленную в соответствии со степенью завершенности долгосрочного проекта, но не предъявленную покупателю по состоянию на отчетную дату.

Сумма резерва по дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций платежеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Движение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

	2014 год	2013 год
На 1 января	(22 021)	(17 032)
Начислено	(22 768)	(5 897)
Восстановлено неиспользованных сумм	2 837	908
Списано	18 159	-
На 31 декабря	(23 793)	(22 021)

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 34.

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

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

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			Менее 60 дней	Более 60 дней
2014 год	1 954 787	1 778 252	77	176 458
2013 год	1 365 129	1 329 378	-	35 751

12 Налоги к возмещению

Налоги к возмещению включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к возмещению	275 882	155 296
Прочие налоги	412	708
Итого налоги к возмещению	276 294	156 004

13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	1 374 618	1 192 611
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	231 785	184 377
Денежные средства в евро на счетах в банках	65 572	18 491
Денежные средства в китайских юанях на счетах в банках	12 853	9 517
Денежные средства в белорусских рублях на счетах в банках	671	-
Денежные средства в швейцарских франках на счетах в банках	35	2 260
Наличные денежные средства в российских рублях	160	48
Наличные денежные средства в евро	-	38
Прочие	60 299	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 745 993	1 407 342

В 2013 году в обеспечение кредитного договора одно из дочерних предприятий Группы предоставило в залог текущий и будущий остаток средств на своем расчетном счете. Остаток денежных средств на указанном расчетном счете составил 2 260 тыс. руб. (баланс номинирован в швейцарских франках).

14 Капитал

Уставный капитал

В 2013-2014 годах материнская компания Группы проводила дополнительные эмиссии акций за счет государственного финансирования по федеральным целевым программам и программам технического перевооружения производства. Суммы государственного финансирования, переведенного таким образом в уставный капитал, составили в 2014 году – 746 702 тыс. руб., в 2013 году – 925 100 тыс. руб. Эмиссия акций проводилась в пользу РФ в лице «Росимущества» и ГК «Ростех».

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

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

	Номинал, руб.	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
		Разрешены	Выпущены и оплачены	Разрешены	Выпущены и оплачены
АО «ПО «УОМЗ»	1000	9 508 632	6 180 434	9 508 632	5 433 732

Каждая обыкновенная акция компаний Группы дает ее держателю право на один голос. Компания не имеет привилегированных акций.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представлен эмиссионным доходом от размещения акций материнской компанией Группы.

Дивиденды

В 2014 году Группа объявила дивиденды за 2013 год в сумме 38 875 тыс. руб. (6,29 руб. на акцию) и выплатила 38 870 тыс. руб.

В 2013 году Группа объявила дивиденды за 2012 год в сумме 28 656 тыс. руб. (5,27 руб. на акцию) и выплатила 28 656 тыс. руб.

15 Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	31 декабря 2014 г.	Годовая средневзве- шенная процентная ставка	31 декабря 2013 г.	Годовая средневзве- шенная процентная ставка
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой и средневзвешенная ставка				
Кредиты в российских рублях	6 197 815	10,40%	4 838 807	9,52%
Кредиты в евро	116	0,00%	199 348	5,30%
Займы в российских рублях	772	0,00%	13 000	10,60%
Долговые ценные бумаги в российских рублях	1 200 000	9,50%	1 379 000	10,44%
Кредиты и займы с переменной процентной ставкой и средневзвешенная ставка				
Кредиты в евро	548 609	4,60%	-	-
Итого кредиты и займы	7 947 312	9,86%	6 430 155	9,59%
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 202 422		873 190	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	1 454 747		4 453 210	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	1 287 358		1 075 979	
Более 5 лет	2 785		27 776	
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 744 890		5 556 965	
Итого кредиты и займы	7 947 312		6 430 155	

Долговые ценные бумаги в рублях представляют собой облигации, выпущенные материнской компанией Группы. Облигации на сумму 1 200 000 тыс. руб. (2013 г.: 1 200 000 тыс. руб.) были выпущены под ставку 9,50% (2013 г.: 10,50%) годовых, срок погашения по ним наступает в апреле 2015 года с возможностью досрочного погашения, начиная со 181 дня размещения.

Оставшиеся облигации по состоянию на 31 декабря 2013 года на сумму 179 000 тыс. руб. были выпущены под 10,00% годовых и погашены в феврале 2014 года.

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

На 31 декабря 2014 года Группа заложила в качестве обеспечения по кредитным договорам имущественные права требования денежных средств, которые Группа приобретет в будущем по договорам реализации на сумму 8 256 332 тыс. руб. (2013 г.: 7 101 129 тыс. руб.).

На 31 декабря 2013 года Группа заложила в качестве обеспечения по кредитным договорам 90,50% акций дочерней компании Shvabe-München GmbH. По состоянию на 31 декабря 2014 года залогов акций в качестве обеспечения по кредитным договорам не было.

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.
Основные средства	1 116 583	488 095
Запасы	350 357	350 357
Итого	1 466 941	838 452

Группа располагала неизрасходованными кредитными лимитами, в отношении которых выполнены все договорные предварительные условия на сумму 4 091 962 тыс. руб. и 765 134 тыс. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно.

16 Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде включают:

	31 декабря 2014 г.		
	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	64 702	(4 775)	59 927
Свыше одного года, но не более пяти лет	66 961	(1 814)	65 147
Свыше пяти лет	202	-	202
Итого минимальные арендные платежи	131 865	(6 589)	125 276

	31 декабря 2013 г.		
	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	36 949	(3 207)	33 742
Свыше одного года, но не более пяти лет	89 743	(2 320)	87 423
Свыше пяти лет	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	126 692	(5 527)	121 165

Группа контролирует активы, находящиеся на правах финансовой аренды. В составе контролируемых активов, в основном, числятся производственные машины и оборудование, а также транспортные средства (Примечание 6).

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

17 Резервы

Резервы включают:

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Итого
На 1 января 2013 г.	30 074	-	30 074
<i>Краткосрочные</i>	<i>18 060</i>	-	<i>18 060</i>
<i>Долгосрочные</i>	<i>12 014</i>	-	<i>12 014</i>
Сформировано в течение года	20 622	11 280	31 902
Использовано	(18 420)	-	(18 420)
Амортизация дисконта	1 442	-	1 442
На 31 декабря 2013 г.	33 718	11 280	44 998
<i>Краткосрочные</i>	<i>17 463</i>	<i>11 280</i>	<i>28 743</i>
<i>Долгосрочные</i>	<i>16 255</i>	-	<i>16 255</i>
Сформировано в течение года	22 040	2 494	24 534
Использовано	(27 197)	(11 280)	(38 477)
На 31 декабря 2014 г.	28 561	2 494	31 055
<i>Краткосрочные</i>	<i>17 312</i>	<i>2 494</i>	<i>19 806</i>
<i>Долгосрочные</i>	<i>11 249</i>	-	<i>11 249</i>

Гарантийное обслуживание

Данный резерв признается по ожидаемым претензиям по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних девяти лет, на основании статистики количества обращений за выполнением гарантийных ремонтных работ за прошлые периоды. Предполагается, что значительная часть таких расходов будет понесена в следующем году, и все расходы будут понесены в течение девяти лет с отчетной даты. Допущения, использованные для расчета резерва по гарантийному обслуживанию, основывались на уровне текущих продаж и доступной информации о выполненных гарантийных ремонтах за последний девятилетний период по всем видам проданной продукции.

Судебные иски

Условное обязательство признано по тем искам, которые еще подлежат судебному рассмотрению и, как ожидается, окончательное решение по которым будет вынесено в течение 2015 года.

18 Государственные субсидии

	2014 год	2013 год
На начало отчетного периода	240 000	300 000
Поступления субсидий	9 318	2 283
Отражено в отчете о прибылях и убытках (Примечание 27)	(60 776)	(62 283)
На конец отчетного периода	188 542	240 000

Все субсидии являются долгосрочными. Государственные субсидии были получены на приобретение и создание определенных объектов основных средств и нематериальных активов. В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

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

19 Обязательства по выплатам работникам

В соответствии с коллективными трудовыми договорами компания АО «ПО «УОМЗ» выплачивает своим сотрудникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию, несет обязательства по выплате иных пособий после окончания трудовой деятельности, а также выплачивает вознаграждения в связи с достижением определенного возраста или стажа.

Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности включают в себя единовременные пособия, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, и некоторые другие вознаграждения после окончания трудовой деятельности. Суммы, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, обычно зависят от стажа работы и условий коллективного трудового договора.

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой выплаты сотрудникам в связи с достижением определенного возраста или стажа. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в АО «ПО «УОМЗ» до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств.

Во второй половине 2014 года руководством Группы было принято решение о закрытии перечисленных выше программ дополнительного вознаграждения. Все обязательства по выплате пособий были отражены как совокупный доход в нераспределенной прибыли. В результате данного решения на 31 декабря 2014 года Группа отразила активы плана в сумме 24 482 тыс. руб.

Ниже представлены изменения обязательства по вознаграждениям работникам за 2014 - 2013 годы:

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Справедливая стоимость активов, выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные обязательства	Справедливая стоимость активов, прочие долгосрочные выплаты	Итого
На 1 января 2013 г.	507 056	(214 222)	5 428	-	298 262
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток					
Стоимость услуг	24 011	-	452	-	24 463
Чистые процентные расходы/(доходы)	24 091	(15 166)	370	-	9 295
Корректировки на основе опыта	-	-	(587)	-	(587)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	-	-	(141)	-	(141)
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	48 102	(15 166)	94	-	33 030
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода					
Доходы по активам плана	-	6 015	-	-	6 015
Корректировки на основе опыта	59 098	-	-	-	59 098
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(12 743)	-	-	-	(12 743)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	46 355	6 015	-	-	52 370
Выплата вознаграждений	(57 421)	57 421	(746)	746	-
Взносы работодателя	-	(59 856)	-	(746)	(60 602)
На 31 декабря 2013 г.	544 092	(225 808)	4 776	-	323 060

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

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Справедливая стоимость активов, выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные обязательства	Справедливая стоимость активов, прочие долгосрочные выплаты	Итого
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток					
Стоимость услуг	(434 496)	-	375	-	(434 121)
Чистые процентные расходы/(доходы)	21 844	(31 103)	-	-	(9 259)
Корректировки на основе опыта	-	-	(654)	-	(654)
Актуарные изменения вследствие изменений финансовых допущений	-	-	(937)	-	(937)
Актуарные изменения вследствие изменений демографических допущений	-	-	121	-	121
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	(412 652)	(31 103)	(1 095)	-	(444 849)
Расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода					
Доходы по активам плана	-	89 677	-	-	89 677
Корректировки на основе опыта	18 755	-	-	-	18 755
Актуарные изменения вследствие изменений финансовых допущений	14 301	-	-	-	14 301
Актуарные изменения вследствие изменений демографических допущений	18 790	-	-	-	18 790
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	51 846	89 677	-	-	141 523
Выплата вознаграждений	(47 862)	47 862	-	-	-
Взносы работодателя	-	(44 216)	-	-	(44 216)
На 31 декабря 2014 г.	135 424	(163 587)	3 681	-	(24 482)

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

	2014 год	2013 год
Ставка дисконтирования	14,00%	7,50%
Ставка инфляции	7,50%	5,00%
Будущее увеличение заработной платы	9,70%	7,10%
Таблица смертности	РФ, 2010 год	РФ, 2010 год

Количественный анализ чувствительности для существенных допущений приведен в таблице ниже:

Допущение	Ставка дисконтирования		Инфляция		Будущая смертность	
	1%	(1%)	1%	(1%)	1%	(1%)
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2014 года	(1 390)	1 456	211	(192)	(379)	388
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 года	(38 977)	44 542	37 248	(33 169)	(10 048)	10 811

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

Средняя продолжительность действия обязательства по выплате пособий на конец отчетного периода составляет 7 лет.

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

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 32)	1 361 745	676 004
Торговые кредиторы	657 576	1 048 961
Задолженность по заработной плате	230 747	141 048
Кредиторская задолженность по оплате внеоборотных активов	175 227	420 753
Проценты к уплате	30 979	35 889
Прочая кредиторская задолженность	622 470	95 113
Итого кредиторская и прочая задолженность	3 078 744	2 417 768

Торговая и прочая кредиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях. Информация о торговой и прочей кредиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 34.

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

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 34.

21 Средства, полученные на увеличение уставного капитала

Движение средств, полученных на увеличение уставного капитала, включает:

	2014 год	2013 год
На 1 января	250 000	-
Получено за период	496 702	1 175 100
Переведено в состав уставного капитала	(746 702)	(925 100)
На 31 декабря	-	250 000

Материнская компания Группы получает финансирование от Министерства Промышленности и Торговли РФ в рамках федеральных целевых программ по развитию оборонно-промышленного комплекса, развитию электронной компонентной базы и радиоэлектроники, развитию фармацевтической и медицинской промышленности, в федеральных адресных инвестиционных программах по техническому перевооружению производства. Согласно условиям финансирования, компания должна в течение установленного срока увеличить уставный капитал на сумму полученных денежных средств или вернуть полученные средства. Суммы по строке «Средства, полученные на увеличение уставного капитала» включают государственное финансирование, которое еще не было переведено в уставный капитал, и такой перевод планируется в будущем.

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

22 Задолженность по налогам

Задолженность по налогам включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к уплате	89 800	47 412
Взносы в социальные фонды	31 317	30 242
Налог на доходы физических лиц	13 538	10 575
Налог на землю	4 321	8 493
Налог на имущество	3 967	4 066
Прочие налоги	557	10 151
Итого задолженность по налогам	143 500	110 939

23 Выручка

Выручка включает:

	2014 год	2013 год
Реализация готовой продукции	4 784 045	4 365 295
Реализация проектных работ	811 947	846 229
Перепродажа товаров	325 453	170 355
Ремонт, сервисное обслуживание и другие работы производственного характера	303 986	367 489
Услуги питания	54 357	59 194
Коммунальные и эксплуатационные услуги	-	8 590
Прочие товары, работы, услуги	998 596	348 110
Итого выручка	7 278 384	6 165 262

Некоторые договоры на реализацию проектных работ являются долгосрочными. Финансовый результат по договорам, по которым выручку можно определить достоверно, признается в соответствии с процентом завершенности проекта. Итого выручка и себестоимость, признанные по долгосрочным договорам в соответствии с МСФО (IAS) 18.14, составили:

	2014 год	2013 год
Перенесено с предыдущего периода	146 319	265 050
Признано расходов	378 952	214 838
Признано прибыли	35 582	19 374
Выручка по договорам подряда за период	414 534	234 212
За вычетом выставленных промежуточных счетов и авансов	(384 521)	(352 943)
	30 013	(118 731)
Перенесено на следующий период (Примечание 11)	176 332	146 319

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

24 Себестоимость

Себестоимость включает:

	2014 год	2013 год
Материалы и запасные части	1 663 986	1 674 661
Заработная плата и социальные выплаты	1 334 525	1 207 306
Амортизация основных средств и нематериальных активов	563 165	385 788
Расходы подрядных организаций	278 258	130 424
Расходы на НИОКР	146 804	368 387
Налоги, относимые на себестоимость	111 856	84 638
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	86 879	71 411
Ремонт и запасные части	27 890	34 426
Прочее	433 543	214 956
Итого себестоимость	4 646 906	4 171 997

25 Административные расходы

Административные расходы включают:

	2014 год	2013 год
Заработная плата и социальные выплаты	366 287	419 366
Консультационные, юридические, информационные услуги	83 576	74 745
Амортизация основных средств и нематериальных активов	70 591	43 572
Аренда	38 813	5 231
Услуги банка	25 192	28 165
Расходы на программное обеспечение	19 691	6 621
Материалы	19 587	13 824
Расходы по налогам	16 131	62 206
Расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств	14 807	78 844
Командировочные и представительские расходы	14 753	15 349
Транспортные расходы	2 275	14 297
Прочие	69 191	22 324
Итого административные расходы	740 894	784 544

26 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают:

	2014 год	2013 год
Агентское вознаграждение	174 766	153 988
Заработная плата и социальные выплаты	124 212	145 756
Транспортные расходы	31 011	55 565
Амортизация основных средств и нематериальных активов	30 799	33 305
Командировочные и представительские расходы	20 920	27 300
Аренда	15 734	28 357
Материалы	14 442	15 967
Расходы на рекламу	12 887	23 216
Консультационные, юридические, информационные услуги	905	-
Прочие	66 774	36 773
Итого коммерческие расходы	492 450	520 227

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

27 Прочие доходы

Прочие доходы включают:

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Доходы по субсидиям (Примечание 18)	60 776	62 283
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	7 174	734
Выбытие финансовых вложений	5 237	-
Списание кредиторской задолженности	1 072	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	23 622
Прочие доходы	33 060	34 555
Итого прочие доходы	<u>107 319</u>	<u>121 194</u>

28 Прочие расходы

Прочие расходы включают:

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Обесценение основных средств	617 636	-
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	117 475	10 908
Расходы на социальные программы и благотворительность	80 201	104 072
Расходы по выбытию запасов	31 170	9 823
Изменение резерва по сомнительным долгам	19 931	4 989
Расходы по судебным искам	2 494	11 280
Штрафы и пени	28	-
Прочие расходы	87 311	33 381
Итого прочие расходы	<u>956 246</u>	<u>174 453</u>

29 Финансовые доходы

Финансовые доходы включают:

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Процентные доходы по займам выданным	16 269	-
Процентные доходы по депозитам	13 259	2 941
Чистые процентные доходы по актуарным обязательствам	9 259	-
Доходы от продажи валюты	2 518	-
Дивиденды к получению	282	-
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 32)	227	365
Итого финансовые доходы	<u>41 814</u>	<u>3 306</u>

30 Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Процентные расходы по кредитам и займам	613 993	468 872
Процентные расходы по финансовой аренде	7 359	786
Процентные расходы по кредитам и займам, полученным от связанных сторон (Примечание 32)	4 360	55 293
Чистые процентные расходы по актуарным обязательствам	-	9 295
Амортизация дисконта на резервы	-	1 442
Итого финансовые расходы	<u>625 712</u>	<u>535 688</u>

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

31 Расходы по налогу на прибыль

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(112 473)	(78 729)
Текущий налог на прибыль, возникший в предыдущих периодах	3 081	-
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	146 690	2 064
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	<u>37 298</u>	<u>(76 665)</u>

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

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Прибыль до налогообложения	<u>136 559</u>	<u>157 226</u>
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(27 312)	(31 445)
Влияние более высоких налоговых ставок в странах Европы	(349)	17 965
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих периодов	3 081	-
Расходы, не уменьшающие налоговую базу, и другие постоянные разницы	61 878	(63 185)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	<u>37 298</u>	<u>(76 665)</u>

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	<u>На 1 января 2014 г.</u>	<u>Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках</u>	<u>Трансляционная разница</u>	<u>На 31 декабря 2014 г.</u>
Нематериальные активы	(80 925)	(32 772)	-	(113 697)
Основные средства	(207 632)	146 688	(790)	(61 734)
Запасы	48 027	(18 162)	-	29 865
Резервы и списания	3 885	21 958	(39)	25 804
Начисления	21 983	15 725	-	37 708
Убытки, которые могут быть зачтены с будущей налогооблагаемой	27 518	951	-	28 469
Прочие	(847)	12 302	339	11 794
	<u>(187 991)</u>	<u>146 690</u>	<u>(490)</u>	<u>(41 791)</u>
За вычетом непризнанных отложенных налоговых активов	(43 872)	-		(43 872)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(231 863)</u>	<u>146 690</u>	<u>(490)</u>	<u>(85 663)</u>
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:				
Отложенных налоговых активов	26 639			251 399
Отложенных налоговых обязательств	(258 502)			(337 061)

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

	На 1 января 2013 г.	Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	Объединенные бизнеса	На 31 декабря 2013 г.
Нематериальные активы	(99 375)	18 450		(80 925)
Основные средства	(161 624)	(24 452)	(21 556)	(207 632)
Запасы	29 646	18 381	-	48 027
Резервы и списания	3 978	(93)	-	3 885
Начисления	24 840	(2 857)	-	21 983
Убытки, которые могут быть зачтены с будущей налогооблагаемой	19 203	8 315	-	27 518
Прочие	18 112	(18 959)	-	(847)
	(165 220)	(1 215)	(21 556)	(187 991)
За вычетом непризнанных отложенных налоговых активов	(47 151)	3 279	-	(43 872)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(212 371)	2 064	(21 556)	(231 863)
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве: Отложенных налоговых активов	1 044			26 639
Отложенных налоговых обязательств	(213 415)			(258 502)

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.

Группа не признала отложенные налоговые активы в сумме 43 872 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года (2013 г.: 43 872 тыс. руб.) в отношении тех предприятий Группы, которые в течение некоторого времени являлись убыточными.

Отложенный налоговый актив признается по нереализованным налоговым убыткам и убыткам, переносимым на следующие периоды, в той мере, в какой существует вероятность наличия налогооблагаемой прибыли, против которой неиспользованные налоговые убытки могут быть зачтены в течение 9-10 лет после отчетной даты.

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 2014 и 2013 годов, представлен далее.

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

Займы, выданные связанным сторонам и полученные от связанных сторон

Займы, выданные связанным сторонам, включают:

	31 декабря 2014 г.	Годовая средневзвешенная процентная ставка	31 декабря 2013 г.	Годовая средневзвешенная процентная ставка
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием фактического акционера Группы	-	-	6 000	6,50%
	-	-	6 000	6,50%

Займы, выданные связанным сторонам, на сумму 6 000 тыс. руб. выражены в российских рублях и погашены в 2014 году. Проценты по займу начисляются по ставке 6,50% годовых. Группа отразила процентный доход по данному займу в размере 227 тыс. руб. и 356 тыс. руб. в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2014 и 2013 годы, соответственно.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

Дебиторская задолженность от связанных сторон и авансы, выданные связанным сторонам, включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием основного акционера	451 153	732 840
Акционер АО «Швабе»	423 894	21 500
Дебиторская задолженность и авансы выданные	875 047	754 340

Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием основного акционера	671 870	639 075
Акционер АО «Швабе»	689 875	36 929
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 361 745	676 004

Авансы, полученные от связанных сторон

Авансы, полученные от связанных сторон, включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием основного акционера	615 385	834 455
Акционер АО «Швабе»	-	14 411
Авансы полученные	615 385	834 455

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

Операции со связанными сторонами

Общая сумма операций со связанными сторонами включает:

	2014 год	2013 год
Выручка от реализации:		
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием основного акционера	2 615 897	3 027 184
Акционер АО «Швабе»	632 706	64 586
	3 248 603	3 091 770
Приобретение товаров и услуг:		
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием основного акционера	161 938	1 219 485
Акционер АО «Швабе»	79 083	72 801
	241 021	1 292 286
Процентные доходы по займам выданным (Примечание 29):		
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием основного акционера	227	356
	227	356
Процентные расходы по займам полученным (Примечание 30):		
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием основного акционера	1 809	-
Акционер АО «Швабе»	2 551	55 293
	4 360	55 293

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Генерального директора АО «ПО «УОМЗ» по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная Группой и отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе административных расходов за 2014 год, составляет 11 891 тыс. руб. (2013: 9 848 тыс. руб.).

Краткосрочное вознаграждение состоит, в основном, из заработной платы и премий. Задолженность перед ключевым управленческим персоналом по вознаграждениям составляла 272 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года. На 31 декабря 2013 года Группа не имела задолженности перед ключевым управленческим персоналом.

33 Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые призваны отвечать требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым и внезапным изменениям, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Поэтому существует вероятность того, что операции и сделки Группы, которые не были оспорены налоговыми органами в прошлом, могут быть оспорены и в будущем. В результате чего соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Законодательство в отношении трансфертного ценообразования

Новое законодательство в области трансфертного ценообразования вступило в силу в России с 1 января 2012 года. В соответствии с ним российские налоговые органы могут рассчитывать корректировки и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в случае, если цены, используемые в контролируемых сделках, отличаются от рыночных цен. Список контролируемых сделок включает в себя сделки со связанными сторонами и некоторые виды сделок с иностранными контрагентами. Данное законодательство ввело дополнительные правила и существенно ужесточилось по сравнению с законодательством, действовавшим ранее, перенеся ответственность за сбор доказательств с налоговых органов на налогоплательщиков. Данные правила действуют не только в отношении сделок, имевших место в 2012 году, но и в отношении предыдущих периодов в случае, если доходы и расходы были признаны в 2012 году. Новые правила применяются как для международных, так и для внутрироссийских сделок. Для сделок внутри страны законодательство о трансфертном ценообразовании применяется в случае, если сумма всех сделок со связанной стороной превышает 1 миллиарда рублей в 2014 году (2013: 2 миллиарда рублей). В случае если дополнительное обязательство по налогу на прибыль было начислено для одного участника сделки на российском рынке, другой участник сделки может соответственно уменьшить обязательство по налогу на прибыль. Отдельные правила по трансфертному ценообразованию действуют для сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

В 2014 и 2013 годах Группа определила налоговые обязательства по контролируемым сделкам, основываясь на фактических ценах, используемых в сделке.

Вследствие неопределенности и отсутствия практики применения российского законодательства о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут поставить под сомнение уровень цен, используемый Группой в контролируемых сделках, и начислить дополнительные обязательства по налогу на прибыль, если Группа не сможет продемонстрировать тот факт, что в контролируемых сделках были использованы рыночные цены, и подтвердить данный факт документацией.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа заключила договоры на проведение строительных работ, покупку основных средств и создание нематериальных активов у третьих лиц на общую сумму 2 303 878 тыс. руб. (2013 г.: 1 277 488 тыс. руб.).

На 31 декабря 2014 года финансовые организации предоставили арендодателю и поставщикам гарантии от имени компаний Группы на общую сумму 2 508 302 тыс. руб. (2013 г.: 721 089 тыс. руб.), из которых 75 576 тыс. руб. деноминированы в долларах США (2013 г.: 94 084 тыс. руб.).

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

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендатора

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде на определенные объекты недвижимости (земельных участков, офисных помещений, других активов). Сроки аренды по данным соглашениям варьируются от 3 до 6 лет. Как правило, договор аренды предусматривает право последующего продления.

Указанные соглашения об аренде не налагают на Группу никаких ограничений.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды по состоянию на 31 декабря составила:

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Менее одного года	62 731	17 197
От 1 до 5 лет	176 374	43 957
Свыше 5 лет	144 289	1 765
Итого	<u>383 395</u>	<u>62 919</u>

Обычно арендные платежи ежегодно увеличиваются с тем, чтобы отразить рыночные цены.

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 Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Группы. Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства и краткосрочные депозиты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки применительно к движению денежных средств, кредитный и валютный риски, а также риск ликвидности.

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

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения рыночных процентных ставок, который, в основном, связан с кредитами и займами Группы с плавающими процентными ставками. Используемые Группой принципы политики по управлению процентами по кредитам и займам сводятся к привлечению кредитов и займов, как с переменными, так и с фиксированными процентными ставками. На 31 декабря 2014 года Группа не имела кредитов и займов с плавающими процентными ставками (2013 г.: не имела).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой

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

дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, а авансы выдавались только надежным поставщикам. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

На 31 декабря 2014 года задолженность пяти крупнейших дебиторов составляла 23% от общей суммы торговой дебиторской задолженности покупателей (2013 г.: 50%).

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

Валютный риск

Группа осуществляет свою деятельность в основном в Российской Федерации, и существенная часть операций Группы ведется в российских рублях, но определенная доля продаж Группы выражена в валютах, отличных от функциональной (в основном, в долларах США), в то время как практически все расходы деноминированы в функциональных валютах компаний Группы. Часть займов Группы также выражена и поступает в евро.

У Группы имеются инвестиции в иностранные компании, чьи чистые активы находятся под влиянием риска, связанного с пересчетом иностранных валют в валюту представления отчетности. Существует вероятность, что валютный риск, которому подвержены чистые активы зарубежных компаний Группы, негативно отразится на денежных потоках Группы. Группа не заключала форвардных договоров для хеджирования риска, связанного с пересчетом иностранных валют в валюту представления отчетности, так как это влияние незначительно.

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

На 31 декабря 2014 г.	Деноминирова- ны в долларах США	Деноминирова- ны в евро	Деноминирова- ны в фунтах стерлингов	Деноминирова- ны в прочих валютах
Активы				
Дебиторская задолженность	301 315	206 274	-	1 148
Займы выданные	-	-	-	56 035
Денежные средства и их эквиваленты	231 785	65 572	-	13 559
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(129 467)	(225 737)	(9 156)	(5 500)
Кредиты и займы	-	(548 725)	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	(117 413)	-	-

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

На 31 декабря 2013 г.	Деноминирова- ны в долларах США	Деноминирова- ны в евро	Деноминирова- ны в фунтах стерлингов	Деноминирова- ны в прочих валютах
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	242 415	98 807	-	363
Денежные средства и их эквиваленты	184 377	18 529	-	11 777
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(35 272)	(201 187)	-	(1 426)
Кредиты и займы	-	(199 348)	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	(113 599)	-	-

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) 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.

	Увеличение / (уменьшение) обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2014 год		
Доллар США / Российский рубль	20%	80 727
Евро / Российский рубль	24%	(148 807)
Фунт стерлингов / Российский рубль	22%	(2 014)
Доллар США / Российский рубль	-1%	(4 036)
Евро / Российский рубль	-1%	6 200
Фунт стерлингов / Российский рубль	-1%	92
2013 год		
Доллар США / Российский рубль	40%	156 608
Евро / Российский рубль	30%	(99 548)
Фунт стерлингов / Российский рубль	30%	(3 537)
Доллар США / Российский рубль	-10%	(39 152)
Евро / Российский рубль	-9%	29 864
Фунт стерлингов / Российский рубль	-9%	1 061

Риск ликвидности

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

Группа использует максимальный возможный диапазон кредитных продуктов, чтобы оперативно реагировать на изменения рынка кредитных продуктов. Основная цель Группы – поддержание баланса между

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

непрерывностью финансирования и гибкостью операций за счет использования банковских кредитов и займов, долговых ценных бумаг и обязательств по финансовой аренде.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2014 и 2013 годов, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

31 декабря 2014 г.	Менее 12 месяцев	1-2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (займы и кредиты)	4 577 888	1 812 376	1 583 911	4 617	7 978 792
Долговые ценные бумаги	1 234 668	-	-	-	1 234 668
Обязательства по финансовой аренде	64 702	66 961	-	202	131 865
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 847 997	-	-	-	2 847 997
Итого	8 725 255	1 879 337	1 583 911	4 819	12 193 322

31 декабря 2013 г.	Менее 12 месяцев	1-2 года	От 2х до 5ти лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (займы и кредиты)	1 136 394	3 410 664	1 249 487	29 304	5 825 849
Долговые ценные бумаги	313 950	1 263 000	-	-	1 576 950
Обязательства по финансовой аренде	36 934	37 369	42 786	-	117 089
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 276 720	-	-	-	2 276 720
Итого	3 763 998	4 711 033	1 292 273	29 304	9 796 608

Управление капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал, добавочный капитал и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, обязательство по финансовой аренде и торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	2014 год	2013 год
Процентные кредиты и займы	7 947 312	6 430 155
Обязательства по финансовой аренде	125 275	121 165
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 847 997	2 276 720
За вычетом денежных средств и денежных депозитов	(1 745 993)	(1 407 342)
Чистая задолженность	9 174 591	7 420 698
Капитал	6 283 443	5 530 685
Соотношение чистой финансовой задолженности к капиталу	146%	134%

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

35 Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	7 398 703	6 430 155	6 856 593	5 956 245
Обязательства по финансовой аренде	125 275	121 165	125 275	102 989

Раскрытие информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств по состоянию на 31 декабря приведено ниже:

	2014 год				2013 год			
	Оценка справедливой стоимости с использованием				Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Котировки на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Итого	Котировки на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Итого
	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)		(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости								
Инвестиционная недвижимость	69 890	-	69 890	-	62 716	-	62 716	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	799	-	-	799
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается								
Займы выданные	56 034	-	56 034	-	6 000	-	6 000	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается								
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	6 856 593	-	6 856 593	-	5 956 245	-	5 956 245	-
Кредиты и займы с переменной процентной ставкой	548 609	-	548 609	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	125 575	-	125 575	-	102 989	-	102 989	-

За отчетные периоды переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с

использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для Уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовых предложений дилеров по аналогичным инструментам

36 События после отчетной даты

В апреле 2015 года были зарегистрированы рублевые корпоративные биржевые облигации АО «ПО «УОМЗ» (серии БО-01, БО-02, БО-03) общей номинальной стоимостью 5 млрд. руб. На момент подписания данной консолидированной финансовой отчетности решение по размещению рублевых корпоративных биржевых облигаций АО «ПО «УОМЗ» не принято.

Группой не выявлены другие события после отчетной даты 31 декабря 2014 года, которые могли бы оказать существенное влияние на ее финансовое положение.