

**Публичное акционерное общество
«Красногорский завод им. С.А. Зверева»**

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года,
(неаудировано)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	2
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	11
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	17
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	19
7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
8. ЗАПАСЫ.....	22
9. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	23
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	24
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	25
13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	25
14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	26
15. НЕ РАСКРЫВАЕТСЯ	26
16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	27
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	27
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ.....	28
19. ВЫРУЧКА	28
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	28
21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	29
22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	29
23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	30
24. ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ	30
25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО	31
26. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
27. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
29. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	35
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть
месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Руководство Группы отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и его дочерних организаций (совместно – Группа) по состоянию на 30 июня 2023 г., а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе, данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы, а также оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была утверждена Генеральным директором ПАО «Красногорский завод имени С.А. Зверева» 29 августа 2023 г.


Генеральный директор

29 августа 2023 г.

МО, г. Красногорск, Россия



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам ПАО КМЗ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО КМЗ (полное наименование: Публичное акционерное общество «Красногорский завод им. С.А. Зверева», ОГРН 1025002863247) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию за 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность).

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Ответственность практикующего специалиста

Наша ответственность заключается в формировании вывода о промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок (МСОП) 2400 (пересмотренным) «Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности прошедших периодов». Данный стандарт требует от нас сформировать вывод о том, стали ли нам в ходе обзорной проверки известны факты, которые дали бы нам основания полагать, что промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Настоящий стандарт также требует от нас соблюдения соответствующих этических требований.

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, проводимая в соответствии с данным стандартом, представляет собой задание, обеспечивающее ограниченную уверенность. Практикующий специалист выполняет процедуры, которые преимущественно заключаются в направлении запросов руководству и, если применимо, иным лицам внутри организации, а также в проведении аналитических процедур, и оценивает полученные доказательства.

Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше объема процедур, выполняемых в ходе аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вывод

На основании проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель Департамента аудита организации
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности от 28.04.2023
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких
Елена Владимировна

Аудиторская организация:

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

29 августа 2023 года

ПАО КМЗ и дочерние организации
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		Неаудированные	Аудированные
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	6 911 947	6 928 663
Активы в форме права пользования	6	177 401	215 724
Инвестиционная недвижимость	4	3 043 695	2 951 726
Нематериальные активы	5	557 712	528 666
Финансовые активы	7	140	140
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы		473 042	88 995
Итого внеоборотные активы		11 163 937	10 713 914
Оборотные активы			
Запасы	8	10 936 894	12 327 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	3 826 857	4 905 776
Авансы выданные и прочие оборотные активы		5 971 919	4 445 245
Налоги к возмещению	11	344 270	32 950
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		47 341	1 066
Активы по договорам с покупателями	9	663 637	486 988
Денежные средства и их эквиваленты	12	6 213 209	4 423 877
Итого оборотные активы		28 004 127	26 623 339
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		15 847	15 847
ИТОГО АКТИВЫ		39 183 911	37 353 100

ПАО КМЗ и дочерние организации
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(продолжение)

	Прим.	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		Неаудированные	Аудированные
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	768	768
Добавочный капитал	13	1 805 483	1 805 483
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		7 554 169	7 708 851
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		9 360 420	9 515 102
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	9 351 433	6 373 991
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	6	164 284	206 513
Оценочные обязательства	16	6 581	6 603
Обязательства по вознаграждениям работникам		339 336	339 336
Обязательства по договорам с покупателями	9	2 890 540	86 767
Отложенные налоговые обязательства		1 424 495	1 331 872
Итого долгосрочные обязательства		14 176 669	8 345 082
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	3 353 283	5 230 840
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	6	45 747	40 352
Обязательства по договорам с покупателями	9	8 716 939	9 639 025
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 620 241	2 854 917
Оценочные обязательства	16	24 398	157 935
Государственные субсидии	15	928 131	—
Задолженность перед персоналом организации		389 173	452 226
Текущие обязательства по налогу на прибыль		230	20 806
Кредиторская задолженность по прочим налогам	18	164 651	874 806
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		12 352	12 352
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		391 677	209 657
Итого краткосрочные обязательства		15 646 822	19 492 916
Итого обязательства		29 823 491	27 837 998
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 183 911	37 353 100

А.В. Новиков
Генеральный директор
29 августа 2023 г.

О.С. Травинкина
Главный бухгалтер

ПАО КМЗ и дочерние организации
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
Прим.		2023 г.	2022 г.
Неаудированные			
Выручка	19	8 560 951	5 576 733
Себестоимость реализации	20	(6 993 315)	(3 709 088)
Валовая прибыль		1 567 636	1 867 645
Коммерческие расходы	22	(72 426)	(99 825)
Административные расходы	21	(1 015 450)	(767 801)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(99 263)	(302 717)
Прибыль от операционной деятельности		380 497	697 302
Курсовые разницы, нетто		127 982	(428 339)
Затраты на финансирование	24	(590 529)	(812 952)
Финансовые доходы, нетто	25	19 070	26 333
Убыток до налогообложения		(62 980)	(517 656)
Расходы по налогу на прибыль	26	(112 591)	(7 873)
Убыток за отчетный период		(175 571)	(525 529)
Прочий совокупный доход за год			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из			
категории основных средств, с учетом влияния налога	4	20 889	—
Прочий совокупный доход за год		20 889	—
Итого совокупный убыток за отчетный период		(154 682)	(525 529)
Чистый убыток, приходящийся на одну обыкновенную акцию – базовая прибыль (руб.)		(27,72)	(82,98)
Средневзвешенное количество акций (шт.)		6 333 458	6 333 458

А.В. Новиков
Генеральный директор

О.С. Травинкина
Главный бухгалтер

29 августа 2023 г.

ПАО КМЗ и дочерние организации
Промежуточный консолидированный отчет об изменении в собственном капитале
(в тысячах российских рублей)

	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Фонд переоценки по планам с установлен- ными выплатами	Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г.	768	(196)	1 805 483	101 148	1 812 525	5 333 578
Убыток за отчетный период	—	—	—	—	(525 529)	(525 529)
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	—	(525 529)	(525 529)
Прочие изменения	—	196	—	—	1 538	1 734
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	768	—	1 805 483	101 148	1 812 525	4 809 587
Итого	768	—	1 805 483	129 252	1 812 525	5 767 074
На 1 января 2023 г.	—	—	—	—	—	(175 571)
Убыток за отчетный период	—	—	—	—	—	(175 571)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	20 889	20 889
Общий совокупный убыток за отчетный период	—	—	—	—	20 889	(175 571)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	768	—	1 805 483	129 252	1 833 414	5 591 503
Итого	768	—	1 805 483	129 252	1 833 414	9 360 420

Примечания на страницах с 11 по 36 являются неотъемлемой частью данной
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО КМЗ и дочерние организации
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
		2023 г.	2022 г.	
Прим.		Неаудированные		
Операционная деятельность				
	Убыток до налогообложения	(62 980)	(517 656)	
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками				
	Амортизация основных средств и нематериальных активов	20-22	223 598	230 135
	Доход от переоценки инвестиционной недвижимости		(47 678)	—
	(Расход)/ доход от ожидаемых кредитных убытков	23	2 292	(48 584)
	Изменение резерва по обесценению запасов	20	372 479	(75 738)
	Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и гарантийному ремонту	22-23	(129 019)	(2 123)
	Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	23	198	675
	Затраты на финансирование	24	590 529	812 952
	Финансовые доходы	25	(4)	(27 437)
	Расходы от списания дебиторской задолженности	23	3 786	10
	Доходы от списания кредиторской задолженности	23	(1 626)	—
	(Доход)/убыток по курсовым разницам		(127 982)	428 339
	Прочие неденежные операции		—	1 735
Изменения в оборотном капитале:				
	Изменение запасов		1 018 064	(1 674 853)
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 205 736	284 148
	Изменение авансов выданных		(1 904 747)	(1 393 416)
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 248 764)	(1 285 328)
	Изменение в расчетах по налогам		(1 021 475)	(90 522)
	Изменение активов по договорам с покупателями		(176 649)	630 932
	Изменение обязательств по договорам с покупателями		1 881 687	1 915 183
	Изменение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		114 427	49 436
	Потоки денежных средств, полученные от/(использованные в)		691 872	(762 112)

ПАО КМЗ и дочерние организации
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)
(продолжение)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г.	2022 г.
Прим.		Неаудированные	
	операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		
	Проценты уплаченные	(550 618)	(739 788)
	Налог на прибыль уплаченный	(92 042)	(56 531)
	Проценты полученные	4	—
	Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	49 216	(1 558 431)
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(166 620)	(97 693)
	Приобретение нематериальных активов	(62 371)	(59 737)
	Получение государственных субсидий (приобретение внеоборотных активов)	928 131	—
	Изменение займов выданных	—	140 000
	Проценты полученные	—	27 437
	Чистые денежные потоки, полученные от инвестиционной деятельности	699 140	10 007
	Финансовая деятельность		
	Привлечение заемных средств	5 991 845	5 342 099
	Возврат заемных средств	(4 931 870)	(3 626 284)
	Платежи по аренде	(23 826)	(24 452)
	Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	1 036 149	1 691 363
	Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	1 784 505	142 939
	Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	4 827	(7 688)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 423 877	1 770 478
12	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 213 209	1 905 729

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Группа организаций Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» (ПАО КМЗ, Компания) и его дочерние организации (далее по тексту – «Группа») включает 3 организации, специализирующиеся на производстве и сбыте оптических приборов

Информация не раскрывается

ПАО КМЗ зарегистрировано в форме публичного акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Красногорск, ул. Речная влд. 8. Дочерние организации Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Акционеры материнской организации Группы: Информация не раскрывается

Дочерние организации ПАО КМЗ: Информация не раскрывается

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - Совет по МСФО).

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость и финансовые инструменты по справедливой стоимости, 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.

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности юрисдикций, в которых эти компании учреждены и зарегистрированы. Национальные принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки отчетности отличаются от общепринятых принципов МСФО.

Финансовая отчетность компаний Группы, составленная в соответствии с национальным законодательством, была скорректирована для целей составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы не включает всей информации и раскрытий, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой
отчетности

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Основные принципы учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2023 года или после этой даты:

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

Данные изменения не оказали существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

- применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Оценки и существенные допущения

Группа применяет оценки и допущения, которые влияют на указанные в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на соответствующие раскрытия информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производст- венные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	3 254 233	4 031 471	3 641 356	252 120	90 112	11 269 292
Поступления	—	—	249	—	92 920	93 169
Перевод из незавершенного строительства	—	22 687	30 224	31 264	(84 175)	—
Выбытия	—	—	(3 851)	(1 140)	(226)	(5 217)
Перевод в состав других активов	—	—	—	—	(99)	(99)
На 30 июня 2022 г.	3 254 233	4 054 158	3 667 978	282 244	98 532	11 357 145
На 01 января 2023 г.	3 254 233	4 114 471	3 747 858	297 853	78 775	11 493 190
Поступления	—	67 544	118 645	12 655	166 620	166 620
Перевод из незавершенного строительства	—	—	—	—	(198 844)	—
Перевод из состава инвестиционного имущества	4 300	—	—	—	—	4 300
Выбытия	—	—	(27 827)	(41 819)	—	(69 646)
Перевод в состав инвестиционного имущества	(22 480)	—	—	—	—	(22 480)
На 30 июня 2023 г.	3 236 053	4 182 015	3 838 676	268 689	46 551	11 571 984

ПАО КМЗ и дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

3. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	
						Итого
На 1 января 2022 г.	(87 246)	(1 392 132)	(2 591 691)	(231 618)	(16 322)	(4 319 009)
Амортизация за период	—	(19 305)	(115 431)	(3 598)	—	(138 334)
Выбытия	—	—	3 408	1 138	—	4 546
На 30 июня 2022 г.	(87 246)	(1 411 437)	(2 703 714)	(234 078)	(16 322)	(4 452 797)
На 01 января 2023 г.	(87 246)	(1 430 936)	(2 809 820)	(220 203)	(16 322)	(4 564 527)
Амортизация за период	—	(42 791)	(108 930)	(13 435)	—	(165 156)
Выбытия	—	—	27 827	41 819	—	69 646
На 30 июня 2023 г.	(87 246)	(1 473 727)	(2 890 923)	(191 819)	(16 322)	(4 660 037)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	3 166 987	2 639 339	1 049 665	20 502	73 790	6 950 283
На 30 июня 2022 г.	3 166 987	2 642 721	964 264	48 166	82 210	6 904 348
На 1 января 2023 г.	3 166 987	2 683 535	938 038	77 650	62 453	6 928 663
На 30 июня 2023 г.	3 148 807	2 708 288	947 753	76 870	30 229	6 911 947

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения обязательств Группы по банковским кредитам (Примечание 14).

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

4. Инвестиционная недвижимость

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 год	2022 год
Инвестиционная недвижимость включает:		
На 1 января	2 951 726	3 178 719
Перевод из состава основных средств	22 480	—
Поступления	—	4 526
Перевод в состав основных средств	(4 300)	—
Переоценка при переводе из состава основных средств	26 111	—
Переоценка на конец периода	47 678	—
На 30 июня	3 043 695	3 183 245

ПАО КМЗ и дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы и начисленная амортизация включают:

	Лицензии и франшизы	Патенты, авторские права, товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавер- шенные НМА (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2022 г.	73 029	92 321	219 200	54 116	326 577	765 243
Поступления	2 359	80	—	452	56 846	59 737
Выбытия	—	(1 130)	—	—	—	(1 130)
На 30 июня 2022 г.	75 388	91 271	219 200	54 568	383 423	823 850
На 1 января 2023 г.	76 277	91 814	88 853	60 102	427 800	744 846
Поступления	18 788	255	—	1 544	41 784	62 371
Выбытия	(135)	(1 785)	—	(61)	—	(1 981)
На 30 июня 2023 г.	94 930	90 284	88 853	61 585	469 584	805 236
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(61 350)	(39 973)	(126 462)	(29 849)	—	(257 634)
Амортизация за период	(6 924)	(3 510)	(41 226)	(9 551)	—	(61 211)
Выбытия	—	1 124	—	—	—	1 124
На 30 июня 2022 г.	(68 274)	(42 359)	(167 688)	(39 400)	—	(317 721)
На 1 января 2023 г.	(75 287)	(44 595)	(50 220)	(46 078)	—	(216 180)
Амортизация за период	(2 786)	(6 776)	(19 317)	(4 248)	—	(33 127)
Выбытия	—	1 783	—	—	—	1 783
На 30 июня 2023 г.	(78 073)	(49 588)	(69 537)	(50 326)	—	(247 524)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	11 679	52 348	92 738	24 267	326 577	507 609
На 30 июня 2022 г.	7 114	48 912	51 512	15 168	383 423	506 129
На 1 января 2023 г.	990	47 219	38 633	14 024	427 800	528 666
На 30 июня 2023 г.	16 857	40 696	19 316	11 259	469 584	557 712

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования.

Примечания на страницах с 11 по 36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлена информация о движении активов в форме права пользования:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производст- венные машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	79 777	3 325	131 735	18 498	233 335
Поступления	—	—	26 566	—	26 566
Корректировка стоимости	23	277	58 477	398	59 175
На 30 июня 2022 г.	79 800	3 602	216 778	18 896	319 076
На 1 января 2023 г.	79 800	49 784	158 623	18 072	306 279
Поступления	—	—	—	14 600	14 600
Корректировка стоимости	—	(27 833)	—	225	(27 608)
Выбытия	—	(5 251)	—	(4 066)	(9 317)
На 30 июня 2023 г.	79 800	16 700	158 623	28 831	283 954
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 г.	(5 534)	(1 882)	(20 603)	(2 016)	(30 035)
Амортизация за период	(1 392)	(572)	(24 299)	(4 327)	(30 590)
На 30 июня 2022 г.	(6 926)	(2 454)	(44 902)	(6 343)	(60 625)
На 1 января 2023 г.	(7 855)	(17 783)	(56 768)	(8 149)	(90 555)
Амортизация за период	(928)	(2 999)	(16 831)	(4 557)	(25 315)
Выбытия	—	5 251	—	4 066	9 317
На 30 июня 2023 г.	(8 783)	(15 531)	(73 599)	(8 640)	(106 553)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2022 г.	74 243	1 443	111 132	16 482	203 300
На 30 июня 2022 г.	72 874	1 148	171 876	12 553	258 451
На 1 января 2023 г.	71 945	32 001	101 855	9 923	215 724
На 30 июня 2023 г.	71 017	1 169	85 024	20 191	177 401

ПАО КМЗ и дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Обязательства по аренде

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
На 1 января	246 865	214 726
Долгосрочная часть	206 513	189 554
Краткосрочная часть	40 352	25 172
Возникновение	14 600	20 874
Изменение за период	(27 608)	59 175
Начисление процентов	21 556	15 326
Платежи	(45 382)	(39 778)
На 30 июня	210 031	270 323
Долгосрочная часть	164 284	217 578
Краткосрочная часть	45 747	52 745

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Амортизация активов в форме права пользования	25 315	30 590
Процентные расходы по обязательствам по аренде	21 556	15 326
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16	3 187	16 949
Итого расходы по аренде	50 058	62 865

Будущие недисконтированные арендные платежи по заключенным долгосрочным договорам аренды, без НДС, распределены по срокам погашения следующим образом:

На 30 июня 2023 г.	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	82 942	(37 195)	45 747
От одного года до двух лет	74 201	(25 202)	48 999
Свыше двух лет, но не более пяти лет	64 069	(26 030)	38 039
Свыше пяти лет	240 649	(163 403)	77 246
Итого	461 861	(251 830)	210 031

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

На 31 декабря 2022 г.	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	83 690	(43 338)	40 352
От одного года до двух лет	74 940	(32 036)	42 904
Свыше двух лет, но не более пяти лет	120 428	(34 256)	86 172
Свыше пяти лет	244 284	(166 847)	77 437
Итого	523 342	(276 477)	246 865

7. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Группы, включая обзор всех финансовых инструментов Группы, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 826 857	4 905 776
Денежные средства и их эквиваленты	6 213 209	4 423 877
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Доля владения в капитале <i>наименование не раскрывается</i>	140	140
Итого финансовые активы	10 040 206	9 329 793
Внеоборотные	140	140
Оборотные	10 040 066	9 329 653
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	10 298 789	6 927 355
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	2 405 927	4 677 476
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 620 241	2 854 917
Обязательства по аренде	210 031	246 865
Итого финансовые обязательства	14 534 988	14 706 613
Долгосрочные	9 515 717	6 580 504
Краткосрочные	5 019 271	8 126 109

Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение отчетного периода Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

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.

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

8. Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующая:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Незавершенное производство	7 135 080	8 537 701
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	3 982 489	3 371 367
Готовая продукция	1 238 845	1 197 129
Товары для перепродажи	281 452	298 723
Запасы по прочей деятельности	1 197	252 207
Итого запасов	12 639 063	13 657 127
Резерв под снижение стоимости запасов	(1 702 169)	(1 329 690)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	10 936 894	12 327 437

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Себестоимость	2 889 231	3 396 966
Административные расходы	12 178	18 477
Коммерческие расходы	3 334	3 490
	2 904 743	3 418 933

Информация не раскрывается.

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Изменение резерва под устаревшие запасы представлено в таблице:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(1 329 690)	(2 141 540)
Начисление резерва	(377 749)	—
Восстановление резерва	5 270	75 738
На 30 июня	(1 702 169)	(2 065 802)

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют запасы, переданные в залог в качестве обеспечения по полученным кредитам (Примечание 14).

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

9. Активы и обязательства по договорам с покупателями

Группа признала следующие активы и обязательства по договорам с покупателями:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы по договорам с покупателями на реализацию продукции	162 059	—
Активы по договорам с покупателями на НИОКР	501 578	486 988
Итого	663 637	486 988
Авансы по договорам с покупателями на поставки продукции	10 076 551	9 204 035
Авансы по договорам с покупателями на НИОКР	1 530 928	167 578
Авансы по прочим договорам с покупателями	—	267 412
Итого	11 607 479	9 639 025
Обязательства по договорам с покупателями, по которым выручка признается в определенный момент времени	—	86 767
Итого обязательства по договорам с покупателями	11 607 479	9 725 792
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>2 890 540</i>	<i>86 767</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>8 716 939</i>	<i>9 639 025</i>

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

Движения активов и обязательств по договорам с покупателями составили:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Активы по договорам с покупателями на начало отчетного года	486 988	774 107
Признано расходов за отчетный период	3 565 004	555 278
Признано прибыли за отчетный период	568 144	31 261
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за отчетный год	4 133 148	586 539
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по заверченным работам	(2 778 760)	(353 695)
За вычетом выставленных авансов	(1 177 739)	(863 776)
Изменение невыставленной выручки за период	176 649	(630 932)
Активы по договорам с покупателями на 30 июня	663 637	143 175

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 30 июня 2023 г., и ожидающаяся к признанию в выручке в течение следующих двух или трех лет составляет 11 116 594 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 7 881 852 тыс. руб.).

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность с учетом обесценения включает:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 76 489 тыс. руб. и 69 397 тыс. руб. на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов, соответственно)	368 590	282 445
Дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 21 249 тыс. руб. и 20 075 тыс. руб. на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов, соответственно)	3 457 212	4 599 653
Прочие дебиторы (резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 года отсутствует)	1 055	23 678
Итого	3 826 857	4 905 776

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 под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(89 472)	(115 029)
Начисление резерва	(8 971)	(5 317)
Восстановление резерва	705	53 901
На 30 июня	(97 738)	(66 445)

11. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению включают:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	323 439	17 413
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 308	9 751
Государственные пошлины	1 304	951
Налог на доходы физических лиц	1 260	1 538
Страховые взносы во внебюджетные фонды	653	30
Прочие налоги	8 306	3 267
Итого	344 270	32 950

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	6 182 113	4 404 777
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	23 389	18 971
Денежные средства в китайских юанях на счетах в банках	7 532	—
Наличные денежные средства в российских рублях	175	129
Итого	6 213 209	4 423 877

По состоянию на 30 июня 2023 года на денежные средства в размере 4 476 080 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 712 565 тыс. руб.) наложены ограничения в рамках выполнения государственного оборонного заказа по закону №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

13. Капитал и резервы

Уставный капитал

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

	Номинал, руб.	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Разрешены	Выпущены и оплачены	Разрешены	Выпущены и оплачены
ПАО КМЗ	0,1	11 221 478	7 676 478	11 221 478	7 676 478

Количество разрешенных к выпуску акций определено как количество размещенных акций 7 676 478 шт. плюс 3 545 000 акций, которые Компания вправе разместить дополнительно к ранее размещенным акциям (объявленные акции).

Каждая обыкновенная акция материнской организации Группы дает ее держателю право на один голос.

Количество выпущенных акций ПАО КМЗ на каждую отчетную дату включает привилегированные акции – 1 343 020 шт. Привилегированные акции имеют ту же номинальную стоимость, что и обыкновенные акции, и дают своим владельцам следующие права:

ПАО КМЗ

Право голоса	В вопросах реорганизации и ликвидации
Дивиденды на акцию	10% от чистой прибыли по ФСБУ, разделенной на 25% общего количества акций
Права при ликвидации общества	Первоочередное право на: - начисленный, но не выплаченный дивиденд; - номинальную стоимость привилегированных акций

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

13. Капитал и резервы (продолжение)

В июне 2023 года на годовом общем собрании акционеров ПАО КМЗ (Протокол № ОС-42 от 22.06.2023) было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам деятельности общества за 2022 год. На этом основании акционеры – владельцы привилегированных акций ПАО КМЗ получили право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции.

Добавочный капитал

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

14. Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	30 июня 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
Кредиты с плавающей ставкой	9 628 935	9,76%	6 811 648	9,87%
Кредиты с фиксированной ставкой	2 405 927	7,95%	4 677 476	8,75%
Займы с плавающей ставкой	627 553	9,00%	113 317	9,00%
Задолженность по процентам	42 301		2 390	
Итого кредиты и займы	12 704 716		11 604 831	
Итого краткосрочные кредиты и займы	3 353 283		5 230 840	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	2 785 936		1 575 719	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	6 565 497		2 930 399	
Со сроком погашения более 5 лет	—		1 867 873	
Итого долгосрочные кредиты и займы	9 351 433		6 373 991	
Итого кредиты и займы	12 704 716		11 604 831	

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не закладывала объекты основных средств и запасы в качестве обеспечения по кредитным договорам.

15. Не раскрывается

Информация не раскрывается.

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают:

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Итого
На 1 января 2022 г.	24 793	2 196	26 989
Долгосрочные	9 456	—	9 456
Краткосрочные	15 337	2 196	17 533
Восстановлено неиспользованных сумм	—	(2 123)	(2 123)
Использовано	(3 799)	(73)	(3 872)
На 30 июня 2022 г.	20 994	—	20 994
Долгосрочные	6 711	—	6 711
Краткосрочные	14 283	—	14 283

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Итого
На 01 января 2023 г.	27 950	136 588	164 538
Долгосрочные	6 603	—	6 603
Краткосрочные	21 347	136 588	157 935
Восстановлено неиспользованных сумм	(2 539)	(126 480)	(129 019)
Использовано	—	(4 540)	(4 540)
На 30 июня 2023 г.	25 411	5 568	30 979
Долгосрочные	6 581	—	6 581
Краткосрочные	18 830	5 568	24 398

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговые кредиторы	288 075	330 112
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	1 331 021	2 480 967
Прочая кредиторская задолженность	1 145	43 838
Итого	1 620 241	2 854 917

Торговая и прочая кредиторская задолженность номинирована, преимущественно, в российских рублях.

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

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

18. Кредиторская задолженность по прочим налогам

Задолженность по налогам включает:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	91 106	66 513
Налог на доходы физических лиц	27 538	21 929
Земельные налоги	22 298	26 993
Налог на добавленную стоимость	11 019	741 713
Плата за загрязнение окружающей среды	10 906	283
Налог на имущество	860	17 188
Прочие налоги	924	187
Итого	164 651	874 806

19. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации готовой продукции	8 154 991	4 144 066
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 9)</i>	<i>4 071 931</i>	<i>284 921</i>
Выручка от реализации НИОКР	314 974	354 362
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 9)</i>	<i>61 217</i>	<i>301 618</i>
Выручка от перепродажи товаров	138	910 410
Выручка по прочим видам деятельности	90 848	167 895
Итого	8 560 951	5 576 733

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

20. Себестоимость реализации

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	2 889 231	3 396 966
Заработная плата и социальные выплаты	1 182 859	874 751
Изменение резервов на обесценение запасов	372 479	(75 738)
Расходы подрядных организаций	350 979	236 208
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	229 214	252 173
Амортизация основных средств и нематериальных активов	189 044	176 727
Ремонт и запасные части	104 663	76 645
Командировочные расходы	33 461	12 450
Налоги, относимые на себестоимость	1 755	4 064
Аренда имущества	1 190	6 930
Прочие расходы, относимые на себестоимость	25 376	42 975
Изменение незавершенного производства	1 654 780	(656 013)
Изменение готовой продукции	(41 716)	(639 053)
Итого	6 993 315	3 709 088

21. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата, социальные и прочие выплаты	738 497	507 745
Расходы по налогам	64 341	34 236
Расходы подрядных организаций	33 842	34 428
Амортизация основных средств и нематериальных активов	32 102	32 624
Транспортные расходы	28 300	25 624
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	26 914	52 161
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	22 586	14 328
Консультационные, юридические и информационные услуги	20 128	11 595
Расходы на охрану	18 546	14 761
Материальные затраты	12 178	18 477
Командировочные расходы	5 669	2 054
Услуги связи, почты, интернета	3 846	3 875
IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	3 604	3 183
Аренда имущества	1 795	2 500
Расходы на подбор и обучение кадров	926	1 284
Прочие расходы в составе управленческих	2 176	8 926
Итого	1 015 450	767 801

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

22. Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и социальные выплаты	23 907	31 991
Расходы на рекламу	19 527	11 611
Работы и услуги головной организации	7 181	2 914
Агентское вознаграждение	6 469	6 241
Не раскрывается	5 438	7 013
Ремонт и запасные части	3 837	4 573
Материальные затраты	3 334	3 490
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 452	20 784
Транспортные расходы	1 189	1 142
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	598	1 190
Командировочные расходы	521	235
Аренда имущества	202	8 060
Резерв на расходы по гарантийному ремонту	(2 539)	—
Прочие расходы в составе коммерческих	310	581
Итого	72 426	99 825

23. Прочие операционные расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Доходы от восстановления резерва по судебным искам	126 480	2 123
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	47 678	—
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 626	—
Расходы прошлых лет	(151 254)	(297 134)
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(39 880)	(16 633)
(Расход)/доход от реализации и списания материальных запасов	(36 428)	3 598
Штрафы и пени к уплате	(10 452)	(4 348)
Расходы на социальные программы и благотворительность	(6 101)	(15 621)
Расходы от сдачи имущества в аренду	(5 687)	(879)
Списание дебиторской задолженности (Расходы по начислению)/доходы от	(3 786)	(10)
восстановления резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	(2 292)	48 584
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(198)	(675)
Прочие расходы	(18 969)	(21 722)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(99 263)	(302 717)

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

24. Затраты на финансирование

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по заемным средствам от связанных организаций (Примечание 28)	421 341	547 744
Процентные расходы по заемным средствам	147 632	249 882
Процентные расходы по аренде связанным организациям (Примечание 28)	19 820	14 643
Процентные расходы по аренде	1 736	683
Итого	590 529	812 952

25. Финансовые доходы, нетто

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы на остаток денежных средств на расчетном счете	14 444	25 025
Прочие финансовые доходы	4 626	2 412
Финансовые доходы	19 070	27 437
Прочие финансовые расходы	—	(1 104)
Финансовые расходы	—	(1 104)
Итого финансовые доходы, нетто	19 070	26 333

26. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(25 191)	(8 315)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(87 400)	442
Расход по налогу на прибыль	(112 591)	(7 873)

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

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой
отчетности

26. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Убыток до налогообложения	(62 980)	(517 656)
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	12 596	103 531
(Расходы)/доходы, не уменьшающие налоговую базу, и другие постоянные разницы	(125 187)	(111 404)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(112 591)	(7 873)

27. Расчеты и операции со связанными сторонами

Информация не раскрывается.

28. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа имеет договорные обязательства на проведение строительных работ, покупку основных средств перед третьими лицами на общую сумму 62 978 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 88 483 тыс. руб.).

Гарантии и поручительства

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 1 265 348 тыс. руб. и 146 869 тыс. руб., соответственно. По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

ПАО КМЗ и дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой
отчетности

29. Пересмотр сравнительной информации

В промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, услуги банка в сумме 1 520 тыс. руб. отражены по строке «Прочие операционные расходы, нетто», ранее – по строке «Административные расходы».

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.		
	после пересчета	пересчет	до пересчета
Административные расходы	(767 801)	1 520	(769 321)
Прочие операционные расходы, нетто	(302 717)	(1 520)	(301 197)

30. События после отчетной даты

Кредиты и займы

В период с 1 июля 2023 года по дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредиты на сумму 550 399 тыс. руб. Погашение ранее полученных кредитов произведено на общую сумму 318 680 тыс. руб.