

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

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
с аудиторским заключением независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
Аудиторское заключение	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	13
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	14
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	16
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	41
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	44
6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	46
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	47
8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	48
9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
10. ЗАПАСЫ	55
11. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	56
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	57
13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	58
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	58
15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	58
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	60
17. [...]	61
18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	61
19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ	61
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	63
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ	64
22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	64
23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	65
24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	65
25. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	66
26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО	66
27. ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ	67
28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО	67
29. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	67
30. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	69
31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	72
32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	74
33. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ	75
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	75

**Заявление об ответственности руководства за подготовку и
утверждение консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

Руководство Группы отвечает за подготовку 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 31 декабря 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 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.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена временным генеральным директором ПАО «Красногорский завод имени С.А. Зверева» 15 апреля 2024 г.



Е.А. Кузнецов

Временный генеральный директор

15 апреля 2024 г.

МО, г. Красногорск, Россия

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО КМЗ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО КМЗ (полное наименование: Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева», ОГРН 1025002863247) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной и процесс признания выручки предполагает применение оценочных суждений, в частности, оценку степени завершенности выполненной работы по контрактам с длительным циклом.

В Примечании 3 «Основные положения учетной политики», Примечании 4 «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения», Примечании 22 «Выручка по договорам с покупателями», к прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена информация в отношении признания выручки.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали:

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

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечаниях к прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту при совете директоров ПАО КМЗ за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту при совете директоров ПАО КМЗ несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить

мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту при совете директоров ПАО КМЗ, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту при совете директоров ПАО КМЗ, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



Коротких Елена
Владимировна

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706007400)

Буфф Владимир
Александрович

Аудиторская организация:

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

15 апреля 2024 года

ПАО КМЗ
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	7 372 581	6 928 663
Активы в форме права пользования	8	184 275	215 724
Инвестиционная недвижимость	6	3 348 830	2 951 726
Нематериальные активы	7	500 484	528 666
Финансовые активы	9	830	140
Авансы выданные за внеоборотные активы		2 930 173	88 995
Итого внеоборотные активы		14 337 173	10 713 914
Оборотные активы			
Запасы	10	13 277 148	12 327 437
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4 874 986	4 905 776
Авансы выданные и прочие оборотные активы		7 186 624	4 445 245
Налоги к возмещению	13	81 946	32 950
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		71 943	1 066
Активы по договорам с покупателями	11	386 392	486 988
Денежные средства и их эквиваленты	14	6 642 462	4 423 877
Итого оборотные активы		32 521 501	26 623 339
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		15 847	15 847
ИТОГО АКТИВЫ		46 874 521	37 353 100

ПАО КМЗ

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	768	768
Добавочный капитал	15	1 805 483	1 805 483
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		7 566 473	7 708 851
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		9 372 724	9 515 102
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	8 498 070	6 373 991
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	8	146 383	206 513
[...]	17	5 623 283	—
Оценочные обязательства	18	5 850	6 603
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	306 729	339 336
Обязательства по договорам с покупателями	11	1 282 556	86 767
Отложенные доходы		354 155	—
Отложенные налоговые обязательства	29	1 548 271	1 331 872
Итого долгосрочные обязательства		17 765 296	8 345 082
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	3 725 963	5 230 840
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	8	63 937	40 352
Обязательства по договорам с покупателями	11	11 761 063	9 639 025
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	2 739 540	2 854 917
Отложенные доходы		10 646	—
Оценочные обязательства	18	14 485	157 935
Задолженность перед персоналом организации		613 336	452 226
Текущие обязательства по налогу на прибыль		5 170	20 806
Кредиторская задолженность по прочим налогам	21	491 183	874 806
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		—	12 352
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		311 177	209 657
Итого краткосрочные обязательства		19 736 501	19 492 916
Итого обязательства		37 501 797	27 837 998
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		46 874 521	37 353 100

_____ Е.А. Кузнецов

_____ О.С. Травинкина

Временный генеральный директор
15 апреля 2024 г.

Главный бухгалтер

ПАО КМЗ

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	11,22	15 827 453	13 481 054
Себестоимость реализации	23	(11 716 485)	(8 743 507)
Валовая прибыль		4 110 968	4 737 547
Коммерческие расходы	25	(155 481)	(147 859)
Административные расходы	24,33	(2 208 981)	(1 715 281)
Прочие операционные расходы, нетто	26,33	(470 800)	(632 645)
Прибыль от операционной деятельности [...]		1 275 706	2 241 762
[...]	17	68 487	2 601
Прибыль от операционной деятельности		1 344 193	2 244 363
Курсовые разницы, нетто		134 756	(304 605)
Затраты на финансирование	27	(1 516 983)	(1 535 409)
Финансовые доходы, нетто	28	9 915	29 929
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(28 119)	434 278
Расходы по налогу на прибыль	29	(249 258)	(14 370)
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(277 377)	419 908

ПАО КМЗ

Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прим.			
	Прочий совокупный доход		
	<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	6, 26 65 849	—
	Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами с учетом влияния налога на прибыль	19 56 842	28 104
	Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	122 691	28 104
	Прочий совокупный доход за отчетный период	122 691	28 104
	Итого совокупный (убыток)/доход за отчетный период	(154 686)	448 012
	(Чистый убыток) / чистая прибыль, приходящийся / приходящаяся на одну обыкновенную акцию – базовая прибыль (руб.)	(43,80)	66,30
	Средневзвешенное количество акций (шт.)	6 333 458	6 333 458

_____ Е.А. Кузнецов
Временный генеральный директор

_____ О.С. Травинкина
Главный бухгалтер

15 апреля 2024 г.

ПАО КМЗ
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Фонд переоценки по планам с установленными выплатами	Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г.	768	(196)	1 805 483	101 148	1 812 525	5 333 578	9 053 306
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	—	419 908	419 908
Прочий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	28 104	—	—	28 104
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	28 104	—	419 908	448 012
Прочие изменения	—	196	—	—	—	13 588	13 784
На 31 декабря 2022 г.	768	—	1 805 483	129 252	1 812 525	5 767 074	9 515 102
На 1 января 2023 г.	768	—	1 805 483	129 252	1 812 525	5 767 074	9 515 102
Убыток за отчетный период	—	—	—	—	—	(277 377)	(277 377)
Прочий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	56 842	65 849	—	122 691
Общий совокупный убыток за отчетный период	—	—	—	56 842	65 849	(277 377)	(154 686)
Прочее изменение фондов	—	—	—	—	(183 096)	183 096	—
Прочие изменения	—	—	—	—	—	12 308	12 308
На 31 декабря 2023 г.	768	—	1 805 483	186 094	1 695 278	5 685 101	9 372 724

Примечания на страницах с 16 по 75 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО КМЗ
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прим.			
Операционная деятельность			
		(28 119)	434 278
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	23-25	396 883	437 751
Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	26	98 816	—
(Доходы)/расходы от переоценки инвестиционной недвижимости	26	(276 811)	3 712
Доходы от ожидаемых кредитных убытков	26	(3 466)	(16 766)
Увеличение/(уменьшение) резерва по обесценению запасов	23	16 756	(811 850)
Увеличение/(уменьшение) резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и гарантийному ремонту	26	(130 893)	143 752
[...]	17	(68 487)	(2 601)
Убыток от реализации и выбытия основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	26	41 427	883
Проценты по пенсионным обязательствам	28	30 095	23 218
Затраты на финансирование	27	1 516 983	1 535 409
Финансовые доходы	28	(8)	(278)
Расходы от списания дебиторской задолженности	26	25 654	31 541
Доходы от списания кредиторской задолженности	26	(5 781)	(12 942)
(Доход)/убыток по курсовым разницам		(134 756)	304 605
Проектные работы, не давшие положительного результата		13 509	—
Прочие неденежные операции		10 618	13 784
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение запасов		(864 537)	(2 562 310)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		137 519	381 239
Изменение авансов выданных		(5 579 367)	(2 659 163)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(125 883)	167 829
Изменение в расчетах по налогам		(432 619)	666 508

ПАО КМЗ
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
	Прим.		
Изменение активов по договорам с покупателями		100 596	287 119
Изменение обязательств по договорам с покупателями		3 317 827	6 057 860
Изменение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		247 288	242 871
Потоки денежных средств, (использованные в)/полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 696 756)	4 666 449
Проценты уплаченные		(1 513 770)	(1 535 891)
Налог на прибыль уплаченный [...]	17	(139 663)	(45 563)
Проценты полученные		6 056 570	2 601
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		2 706 389	3 087 874
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(976 082)	(263 305)
Приобретение нематериальных активов		(146 163)	(111 870)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		75 718	—
Изменения займов выданных		—	140 000
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 046 527)	(235 175)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		12 683 640	10 463 666
Возврат заемных средств		(12 067 651)	(10 617 581)
Платежи по аренде		(63 160)	(43 437)
Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		552 829	(197 352)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		2 212 691	2 655 347
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		5 894	(1 948)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	4 423 877	1 770 478
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	6 642 462	4 423 877

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 [...]. Основные виды деятельности организаций Группы:

- выпуск оптических приборов, фото и кинооборудования;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области специальной техники и продукции гражданского назначения;
- другие виды деятельности.

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.

На 31 декабря 2023 года акционерами материнской организации Группы являлись: [...]

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.

Дочерние организации ПАО КМЗ: [...]

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Данная 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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

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.

3. Основные положения учетной политики

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

Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ПАО КМЗ и контролируемых им организаций (дочерних компаний) по состоянию на 31 декабря 2023 года, с даты установления контроля.

Контролем над организацией Группа обладает в том случае, если одновременно:

- ▶ обладает полномочиями в отношении организации;
- ▶ подвергается рискам изменения доходов от участия в организации, или имеет право на получение таких доходов;
- ▶ имеет возможность использовать свои полномочия в отношении организации для влияния на величину дохода.

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

- ▶ соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, возникающие из других соглашений;
- ▶ потенциальные права голоса.

Группа повторно анализирует, имеет ли она контроль над объектом инвестиций, если факты или обстоятельства указывают, что были изменения в одном или более из трех условий контроля. Консолидация объекта инвестиций (за исключением организаций, находящихся под общим контролем) начинается, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

Изменения долей участия в дочерних организациях без потери контроля учитываются как операции с капиталом. Если Группа теряет контроль над организацией, то Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств выбывающей организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции доход или расход в составе прибыли или убытка;
- ▶ переклассифицирует долю Группы в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с МСФО.

Объединение бизнеса

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем.

Возмещение, переданное при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных инвестором, обязательств, принятых инвестором перед прежними собственниками приобретаемой организации, и долей участия в капитале инвестора.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

При оценке справедливой стоимости Группа определяет следующее:

- ▶ определение единицы учета конкретного актива или обязательства, подлежащего оценке;
- ▶ в отношении нефинансового актива – определение базовой предпосылки для наилучшего и наиболее эффективного использования этого актива, уместной для оценки;
- ▶ основной (или наиболее выгодный) рынок в отношении данного актива или обязательства;
- ▶ метод (методы) оценки, подходящий для определения справедливой стоимости с учетом наличия информации для получения исходных данных, представляющих собой допущения, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на актив или обязательство, а также уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся эти исходные данные.

Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть существующих инструментов участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав управленческих расходов в тех периодах, когда они понесены, за исключением затрат на выпуск долговых или долевого ценных бумаг.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения путем признания в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода.

Если в предыдущие отчетные периоды приобретатель признал изменения в стоимости своей доли в капитале объекта приобретения в составе прочего совокупного дохода, то результат переоценки справедливой стоимости также учитывается в составе прочего совокупного дохода. Условное возмещение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения, которое может быть активом или обязательством, отражаются следующим образом:

- ▶ условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение должно учитываться в составе капитала;
- ▶ прочее условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по стоимости, определяемой как превышение нижеприведенных пункта 1 над пунктом 2:

- 1) совокупность:
 - переданного возмещения, которое оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения;
 - суммы неконтролирующей доли в приобретаемой организации;
 - справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой инвестор ранее владел в приобретаемой организации при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно;
- 2) сумма идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств на дату приобретения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой организации, распределяется между всеми генерирующими единицами, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства объекта приобретения к данным единицам.

Если гудвил относится к части единицы, генерирующей денежные потоки, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Если переданное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, Группа повторно рассматривает правильность идентификации всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, и признает дополнительные идентифицированные активы или обязательства. Далее Группа анализирует правильность оценки активов и обязательств, признание которых требуется на дату приобретения. Если превышение справедливой стоимости чистых активов над стоимостью переданного вознаграждения сохраняется, разница признается в составе прибыли или убытка.

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. После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В дальнейшем актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Группой исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции. Прочие нематериальные активы, включающие в том числе программное обеспечение и базы данных, патенты и авторские права, амортизируются в течение срока, составляющего от 1 до 20 лет.

Метод амортизации и ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов пересматриваются Группой в конце каждого отчетного периода.

Основные средства

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам.

После первоначального признания Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования.

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

С момента классификации в категорию внеоборотных активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу учредителей, нематериальные активы и основные средства не амортизируются. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу учредителей.

Обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвила

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

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу (группе активов).

Ставка, отражающая текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного актива, представляет собой ту норму доходности, которую потребовали бы инвесторы, если бы они выбрали объект инвестирования, который бы создал денежные потоки, суммы, распределение во времени и структура риска которых были эквивалентны тем, которые ожидаются получить от актива.

Группа проводит расчет суммы обесценения, основываясь на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, в том числе оперативных, и других долгосрочных планов развития (стратегий, программ деятельности, программ финансового оздоровления, инвестиционных проектов и пр.), утвержденных руководством.

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

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

Запасы

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Группа начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов.

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Группой за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под обесценение отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков. Величина резерва под обесценение на медленно оборачиваемые запасы рассчитывается исходя из статистических данных и намерений Группы использования по назначению. Сумма резерва по запасам и все потери запасов признаются Группой в качестве расходов в том периоде, в котором был начислен резерв или имело место данное обесценение.

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Группой в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка. Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Финансовые инструменты**Финансовые активы**

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии:

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

в зависимости от:

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

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

Долговые финансовые активы

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном выполнении следующих условий:

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

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа (с целью извлечения прибыли из краткосрочных колебаний цены), а также если они не классифицированы как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от вышеуказанных положений, Группа при первоначальном признании долгового финансового актива классифицирует его без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Долевые финансовые активы

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

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

Первоначальное признание

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива Группа оценивает его по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, такой актив учитывается на указанную дату следующим образом:

- ▶ по справедливой стоимости, если она подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке (т.е. исходные данные Уровня 1) или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка (исходные данные Уровня 2). Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- ▶ во всех остальных случаях по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания эта отложенная разница признается как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива.

Последующая оценка

После первоначального признания Группа оценивает финансовые активы по справедливой или амортизированной стоимости, исходя из их классификации при первоначальном признании.

При выборе способа оценки справедливой стоимости финансовых активов Группа соблюдает критерии объективности и полного учета имеющейся информации. В случае, если имеется несколько оценок, приоритет отдается тем из них, которые отражают результаты фактически проведенных операций. В редких ситуациях приемлемой оценкой справедливой стоимости долевых финансовых активов может являться первоначальная стоимость. Однако при наличии доступной информации о результатах деятельности и операциях эмитента, которая указывает на то, что первоначальная стоимость не отражает справедливую стоимость актива, Группа проводит необходимую оценку справедливой стоимости актива.

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевых ценных бумаг.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

- ▶ долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- ▶ обязательства по предоставлению займов, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ финансовые гарантии, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- ▶ дебиторская задолженность по аренде, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- ▶ договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Величина резерва определяется в размере ожидаемых кредитных убытков:

- ▶ в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если срок действия инструмента менее 12 месяцев) – для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания, или признаков обесценения;
- ▶ в течение всего срока действия финансового инструмента – для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, Группой осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и дату первоначального признания.

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки на весь срок. Следовательно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

В отношении всех прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа применяет общий подход.

Группа отражает выбытие финансовых активов, когда:

- ▶ истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива;
- ▶ выбытие финансового актива можно классифицировать как передачу, то есть:
 - происходит передача прав на получение денежных средств от данного финансового актива;
 -
 -

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- предполагается наличие обязательства по выплате получаемых денежных средств Группе при выполнении трех следующих условий (без фактической передачи прав на получение денежных средств от данного финансового актива):
 - (i) у Группы не возникает обязательства по выплате денежных средств до момента получения денежных средств от данного финансового актива;
 - (ii) по условиям договора о передаче актива Группа не имеет права продать или заложить указанный актив иначе, чем вышеуказанным получателям в погашение обязательства по выплате им денежных средств;
 - (iii) Группа обязана передать получателям денежные средства, которые она соберет в пользу получателей без существенной задержки.

Выбытие займов и облигаций признается, в том числе, если:

- ▶ причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);
- ▶ права на получение денежных средств переданы другому лицу на основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения за часть, признание которой прекращено, и распределенной на эту часть суммы переоценки финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее отраженной на счете капитала (для таких активов), отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов (для долговых активов) либо в составе нераспределенной прибыли (для долевых активов).

Финансовые обязательства

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

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

При первоначальном признании финансового обязательства, Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства.

После первоначального признания Группа оценивает все финансовые обязательства в соответствии с их классификацией с учетом следующего:

- ▶ финансовые обязательства, возникающие при передаче финансового актива, которые не удовлетворяют критериям для прекращения признания, оцениваются по амортизированной или справедливой стоимости в зависимости от способа оценки переданного актива;
- ▶ договоры финансовой гарантии после первоначального признания оцениваются по наибольшему из следующих значений:
 - (i) суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- ▶ обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной после первоначального признания оцениваются по наибольшему из следующих значений:
 - (i) суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
 - (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- ▶ условное возмещение, полученное приобретателем в результате объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа прекращает признание финансового обязательства, в том числе, в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Обязательства по выплатам работникам

В соответствии с коллективными трудовыми договорами организации Группы выплачивают своим сотрудникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию, несут обязательства по выплате иных пособий после окончания трудовой деятельности, а также выплачивают вознаграждения в связи с достижением определенного возраста или стажа. Обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами – это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, рассчитанная методом «прогнозируемой условной единицы», за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Результаты переоценки актуарных обязательств, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**Затраты по займам**

Затраты по займам – это процентные и другие расходы, которые Группа несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- ▶ процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- ▶ процентные расходы в отношении аренды;
- ▶ курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- ▶ затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- ▶ прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств. Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, исключая из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам, полученным специально для приобретения квалифицируемого актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по заимствованиям, которую Группа капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по заимствованиям, понесенным в течение этого периода. При этом сумма всех займов (за исключением специальных), используемая для расчета, не должна превышать стоимость квалифицируемых активов.

[...]

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка

Группа признает следующие виды выручки:

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

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями, в результате исполнения которых выручка признается в финансовой отчетности.

Для признания выручки Группа:

- ▶ определяет и анализирует договор с покупателем;
- ▶ определяет обязанности к исполнению по договору;
- ▶ определяет цену договора;
- ▶ распределяет цену договора на обязанности к исполнению;
- ▶ признает выручку в отчетности по каждой обязанности отдельно.

Идентификация договора

Договор с покупателем учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и выручка признается, если выполняются все указанные критерии:

- ▶ стороны утвердили договор и обязуются выполнять обязательства по договору;
- ▶ Группа может идентифицировать права каждой из сторон по договору и условия оплаты по договору;
- ▶ договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков, как ожидается, изменятся в результате договора);
- ▶ получение возмещения является вероятным.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Идентификация обязанностей к исполнению

Договор, содержащий поставку нескольких товаров или услуг или их совокупность, может не являться единицей учета для признания выручки. Моменты передачи этих товаров и услуг покупателю могут быть различны. Единицей учета для признания выручки являются идентифицированные обязательства к исполнению в рамках каждого договора.

Группа идентифицирует товары и услуги, обещанные в рамках договора, и определяет, какие из данных товаров и услуг являются отдельными или отличимыми обязательствами к исполнению (т. е. определяет единицу учета для признания выручки).

Группа на момент заключения договора выявляет обязательства к исполнению, определенные на основании условий договора и обычаями делового оборота.

В момент заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицируется в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

- ▶ товар или услугу, которые являются отличимыми; либо
- ▶ ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Используется двухступенчатая модель по идентификации товаров, работ, услуг, соблюдение критериев которой позволяет определить, являются ли товары или услуги, которые обещаны покупателю, отличимыми:

- ▶ покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ; и
- ▶ обещания передать товар или услугу покупателю являются отдельно идентифицируемыми от других обещаний по договору (обещание передать товар или услугу является отличимым в контексте договора).

Определение цены операции

Цена операции может состоять из:

- ▶ неденежного возмещения;
- ▶ переменного возмещения;
- ▶ возмещения, подлежащего уплате покупателю;
- ▶ фиксированной суммы.

Цена на продукцию [...] может устанавливаться в виде ориентировочной (уточняемой) цены.
[...]

3. Основные положения учетной политики (продолжение)*Гарантии*

Многие договоры о продаже товаров или оказанию услуг содержат положения о гарантии, которые либо прямо указаны в договоре, либо подразумеваются в результате обычной деловой практики. Цена гарантии может быть включена в общую цену покупки или устанавливаться отдельно в качестве дополнительного продукта.

Существуют следующие виды гарантий:

- ▶ гарантия-услуга, которая предоставляется покупателю дополнительно за определенную плату;
- ▶ гарантия-соответствие, которая является средством обеспечения для покупателя того, что продукция соответствует согласованным параметрам.

Гарантия-услуга представляет собой отличимую услугу и является отдельной обязанностью к исполнению. Группа определяет цену такой гарантии и признает выручку в течение периода гарантийного обслуживания.

Гарантии-соответствие не являются отдельными обязанностями к исполнению, так как не предоставляют покупателю дополнительные товары или услуги. Гарантии данного вида учитываются в качестве гарантийных обязательств, и расчетные затраты на их выполнение рассчитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Значительный компонент финансирования

Сумма возмещения за переданные товары оценивается с учетом влияния значительного компонента финансирования, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или Группе значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования.

По государственным контрактам (договорам), в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя), предусмотрена авансовая оплата товаров, работ, услуг. Несмотря на то, что период между полученным авансом и поставляемой продукцией может составлять более 12 месяцев, но не более операционного цикла, в таких контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Цена государственных контрактов формируется как затраты плюс маржа (отсутствует рыночная составляющая). Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В иных договорах, если покупатель платит с задержкой, считается, что Группа предоставляет покупателю финансирование. И наоборот, если покупатель платит заранее, то Группа получает финансирование от покупателя. Группа не оценивает наличие значительного компонента финансирования в договоре, если период между передачей товаров или услуги покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг составит не более одного года. Кроме того, Группа не корректирует цену сделки с учетом компонента финансирования, если компонент финансирования не является значительным в договоре. Оценка значительности осуществляется по каждому отдельному договору.

Распределение цены операции на обязанности к исполнению

Распределение Группой цены операции осуществляется на каждую из обязанностей к исполнению на основании цены обособленной продажи, которая при отсутствии аналогичных продаж организаций может оцениваться на основании:

- ▶ скорректированной рыночной цены (цена на рынке с учетом затрат и маржи);
- ▶ ожидаемых затрат с учетом маржи;
- ▶ остаточного подхода (цена операции за вычетом суммы наблюдаемых цен обособленной продажи других товаров или услуг, обещанных по договору).

В случае, если сумма цен обособленной продажи превышает цену операции по договору, Группа распределяет указанную скидку пропорционально на все обязанности к исполнению по договору, если только она не относится исключительно к одной (не ко всем) обязанностям к исполнению.

В качестве актива, подлежащего впоследствии амортизации, признаются следующие затраты, когда Группа ожидает возмещения таких затрат:

- ▶ дополнительные затраты, которые организация не понесла, если договор не был бы заключен;
- ▶ дополнительные затраты на выполнение договора, создающие ресурсы или улучшающие их качество (например, затраты на оплату труда работников, которые оказывают услуги непосредственно покупателю, на управление и контроль за выполнением договора, затраты на расходные материалы, страхование и амортизацию оборудования, используемых для выполнения договора и т.п.).

Общие и административные затраты, затраты на непроизводительное использование материалов и иных ресурсов (которые не были отражены в цене договора), а также относящиеся к деятельности в прошлом, относятся к расходам текущего периода.

Выполнение обязанностей к исполнению

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над активом. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Группа признает часть цены операции, распределяемую на каждую обязанность к исполнению, в качестве выручки по мере выполнения указанных обязанностей к исполнению (в момент перехода контроля над товаром или услугой к покупателю):

- ▶ в течение определенного периода времени;
- ▶ в определенный момент времени.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

С этой целью Группа анализирует следующие критерии:

- ▶ покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения;
- ▶ в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- ▶ выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Если выполняется хотя бы один из вышеуказанных критериев, то выручку по договору Группа признает в течение периода. Если обязанность к исполнению не выполняется в течение

периода, Группа выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Момент времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Группа выполняет обязанность к исполнению, определяется с учетом способности препятствовать определению способа использования и получения выгод от актива другими организациями.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению

Для оценки степени выполнения обязанностей к исполнению Группа использует наиболее подходящий в конкретной ситуации метод результатов (оценка полученных результатов, завершенных этапов, произведенных или поставленных товаров или услуг) или метод ресурсов (потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты относительно совокупных ожидаемых ресурсов).

Каждый из методов применяется последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах.

На конец каждого отчетного периода степень выполнения обязанности к исполнению пересматривается. Группа признает выручку по обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, при условии надежной оценки степени выполнения обязанности к исполнению. В случае, когда Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат.

Дивиденды и процентные доходы

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированных прибылях и убытках только тогда, когда:

- (а) право Группы на получение дивидендов установлено;
- (б) поступление в Группу экономических выгод, связанных с дивидендами, является вероятным и
- (в) сумма дивидендов может быть надежно оценена.

Процентные доходы отражаются по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Аренда

Идентификация

Группа классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Чтобы определить, передает ли заключенный договор право контролировать использование идентифицированного актива, Группа оценивает, имеет ли Арендатор право:

- ▶ получать практически все экономические выгоды от использования данного идентифицированного актива на протяжении всего срока его использования; и
- ▶ распоряжаться правом использования данного идентифицированного актива.

В случае если в договоре аренды не все его компоненты идентифицированы как аренда, Группа, выступая в качестве Арендатора, применяет упрощение практического характера и учитывает такие договоры в качестве одного компонента аренды (за исключением компонентов, являющихся встроенными производными инструментами). Кроме того, упрощения практического характера Группа применяет к краткосрочным договорам аренды и аренде объектов с низкой стоимостью.

Выступая в качестве Арендодателя, Группа классифицирует аренду на финансовую и операционную. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

Группа выступает в качестве Арендатора

Первоначальное признание

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

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

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

Последующая оценка

После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются Группой по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды). В отношении базовых активов, представляющих собой инвестиционную недвижимость, Группа применяет оценку по справедливой стоимости.

Амортизация актива в форме права пользования признается в соответствии с требованиями стандартов, применяемых в отношении основных средств. Актив в форме права пользования амортизируется на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или срока полезного использования актива в форме права пользования.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательств.

Группа на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования пересматривается Группой в случае изменения плавающих процентных ставок, предусмотренных договором, а также срока аренды (в том числе в результате изменения оценки вероятности исполнения опционов на продление или прекращение аренды).

Группа выступает в качестве Арендодателя (операционная аренда)

Первоначальное признание

Первоначальные прямые затраты, понесенные Группой при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Последующая оценка

Базовые активы, сданные в аренду, амортизируются и тестируются на предмет обесценения в общем порядке.

Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды за исключением случаев, когда систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования базового актива.

Уставный капитал и прочие резервы

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения предприятий), отражаются как уменьшение поступлений от выпуска акций в уставном капитале. Разница между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций признается в составе прочих резервов в капитале.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевого инструмента, имеющих потенциально разводняющий эффект.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы, условные обязательства и условные активы

Группа классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Резерв признается в случаях, когда:

- ▶ у организации Группы есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- ▶ представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- ▶ возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняется, резерв не признается.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Группы.

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в консолидированной финансовой отчетности. В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в консолидированной финансовой отчетности как условное обязательство.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Группой на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по полученным кредитам (займам).

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем. Оценочное обязательство признается в консолидированной финансовой отчетности Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство – существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Группы по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийные обязательства определяется в зависимости от выбранной базы для начисления:

- ▶ как произведение количества выпускаемой в соответствующем периоде продукции определенного вида на среднюю величину затрат на единицу данного вида (номенклатуры);
- ▶ как произведение выручки от реализации в соответствующем периоде продукции определенного вида (номенклатуры) на процент отчислений (отношение расходов на гарантийный ремонт за определенный период к сумме выручки от реализации продукции с гарантийным сроком за тот же период).

Резерв на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы. Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв под неиспользованные отпуска

У организации Группы, как у стороны трудового договора, возникает юридическое обязательство по выплате компенсации за неиспользованный отпуск в момент расторжения договора с сотрудником. Группа признает в консолидированной финансовой отчетности резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Группы.

Сумма резерва под неиспользованные отпуска включает страховые взносы. Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Условные обязательства

Группа не признает условные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности Группы лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в консолидированной финансовой отчетности того отчетного периода, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно провести надежную расчетную оценку).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)*Условные активы*

Группа не признает условные активы в консолидированном отчете о финансовом положении.

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений в консолидированной финансовой отчетности. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в консолидированной финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности условный актив.

Налог на прибыль

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

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

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

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при:

- ▶ первоначальном признании гудвила;
- ▶ первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Группа уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации - налогоплательщика, либо с разных организаций - налогоплательщиков, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Операции в иностранной валюте

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам ЦБ РФ на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он удерживается преимущественно для целей продажи;
- ▶ его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается преимущественно для целей продажи;
- ▶ оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

► Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

► Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой». Поправки к МСФО (IFRS) 16 вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.

► Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.

► Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.

Группа досрочно не применяла новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

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

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:

Выручка по договорам с покупателями

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

Группа пришла к выводу, что признание выручки в течение периода должно быть использовано для следующих видов поставок: (а) на выполнение НИОКР, (б) поставки специальной продукции по коммерческим договорам; (в) поставки серийной продукции [...].

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

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

Учет компонента финансирования

Группа считает, что коммерческие договоры на поставку продукции и НИОКР, предусматривающие авансирование, не содержат значительного компонента финансирования, как это понимается МСФО (IFRS) 15, так как

(а) отсутствует альтернативная «денежная» цена продажи работ и

(б) авансирование в основном соответствует этапам работ, сроком исполнения не более одного года.

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

Классификация аренды недвижимости– 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.

Оценки и допущения

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

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

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 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 увеличения стоимости объекта в момент реклассификации из основных средств в инвестиционную недвижимость. Такое изменение учитывается в составе прочего совокупного дохода и не подлежит переклассификации в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Группа определяет справедливую стоимость 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 (характер, месторасположение и состояние объектов).

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 организациям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в Консолидированном отчете о 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.

Резервы под обесценение запасов

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

Условные обязательства по уплате налогов

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

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

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

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.

Обязательства под гарантийное обслуживание

Обязательства под гарантийное обслуживание рассчитываются исходя из ожидаемых претензий по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних трех 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 признанного обязательства.

Аренда (Группа в качестве арендатора) — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней компанией, отличается от ее функциональной валюты).

Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для компании.

ПАО КМЗ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. 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	—	818	974	13 157	246 535	261 484
Перевод из незавершенного строительства	—	82 182	111 816	63 549	(257 547)	—
Перемещение между группами	—	—	3 268	(3 268)	—	—
Перевод из состава других активов	—	—	—	1 821	—	1 821
Перевод в состав активов для продажи	—	—	(1 523)	(24 006)	—	(25 529)
Перевод в другие активы	—	—	—	—	(99)	(99)
Выбытия	—	—	(8 033)	(5 520)	(226)	(13 779)
На 31 декабря 2022 г.	3 254 233	4 114 471	3 747 858	297 853	78 775	11 493 190
Поступления	—	—	—	—	973 528	973 528
Перевод из незавершенного строительства	—	146 250	411 083	25 778	(583 111)	—
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	14 293	64 953	—	—	—	79 246
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(30 835)	(354 663)	—	—	—	(385 498)
Выбытия	—	(27 727)	(35 307)	(65 377)	—	(128 411)
На 31 декабря 2023 г.	3 237 691	3 943 284	4 123 634	258 254	469 192	12 032 055

ПАО КМЗ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производст- венные 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 год	—	(38 804)	(224 121)	(20 860)	—	(283 785)
Перемещение между группами	—	—	(3 056)	3 056	—	—
Выбытия	—	—	7 562	5 334	—	12 896
Перевод в состав активов для продажи	—	—	1 486	23 885	—	25 371
На 31 декабря 2022 г.	(87 246)	(1 430 936)	(2 809 820)	(220 203)	(16 322)	(4 564 527)
Амортизация за год	—	(56 479)	(203 483)	(20 247)	—	(280 209)
Убыток от переоценки основных средств	—	(98 816)	—	—	—	(98 816)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	161 824	—	—	—	161 824
Выбытия	—	27 743	35 307	59 204	—	122 254
На 31 декабря 2023 г.	(87 246)	(1 396 664)	(2 977 996)	(181 246)	(16 322)	(4 659 474)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	3 166 987	2 639 339	1 049 665	20 502	73 790	6 950 283
На 31 декабря 2022 г.	3 166 987	2 683 535	938 038	77 650	62 453	6 928 663
На 31 декабря 2023 г.	3 150 445	2 546 620	1 145 638	77 008	452 870	7 372 581

5. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения обязательств Группы по банковским кредитам (2022 г.: 0 тыс. руб.) (Примечание 16).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа провела тестирование на обесценение основных средств. Результат проведенного тестирования показал, что у компаний Группы, каждая из которых представляет собой единицу, генерирующую денежные средства, признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Результат проведенного тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года показал, что признаки обесценения основных средств Группы отсутствуют.

6. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает:

На 1 января

Перевод из состава основных средств

Перевод в состав основных средств

Выбытие

Перевод в состав активов для продажи

Переоценка при переводе из состава основных средств

Переоценка на конец периода

На 31 декабря

2023 год

2022 год

2 951 726

3 178 719

223 674

—

(79 246)

—

(106 446)

—

—

(223 281)

82 311

—

276 811

(3 712)

3 348 830

2 951 726

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

Инвестиционная недвижимость Группы представлена, в основном, производственными зданиями и земельными участками.

Доходы и расходы по инвестиционной недвижимости представлены в таблице:

За год, закончившийся 31 декабря

2023 года

2022 года

Арендный доход

216 791

145 134

Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода

(69 711)

(78 465)

Прибыль от инвестиционной недвижимости

147 080

66 669

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 9.

7. Нематериальные активы

	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	3 248	1 413	—	5 986	101 223	111 870
Выбытия	—	(1 920)	(130 347)	—	—	(132 267)
На 31 декабря 2022 г.	76 277	91 814	88 853	60 102	427 800	744 846
Поступления	303	723	19 549	33 309	92 279	146 163
Перевод из незавершенного строительства	—	—	57 144	—	(57 144)	—
Перемещение между группами	2 829	—	—	(2 829)	—	—
Выбытия	—	(9 839)	—	—	(13 509)	(23 348)
Перевод в состав запасов	(2 437)	(9)	—	(2 952)	(96 532)	(101 930)
На 31 декабря 2023 г.	76 972	82 689	165 546	87 630	352 894	765 731
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(61 350)	(39 973)	(126 462)	(29 849)	—	(257 634)
Амортизация за год	(13 937)	(6 542)	(54 105)	(16 229)	—	(90 813)
Выбытия	—	1 920	130 347	—	—	132 267
На 31 декабря 2022 г.	(75 287)	(44 595)	(50 220)	(46 078)	—	(216 180)
Амортизация за год	(173)	(11 426)	(38 634)	(8 585)	—	(58 818)
Выбытия	—	9 751	—	—	—	9 751
На 31 декабря 2023 г.	(75 460)	(46 270)	(88 854)	(54 663)	—	(265 247)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	11 679	52 348	92 738	24 267	326 577	507 609
На 31 декабря 2022 г.	990	47 219	38 633	14 024	427 800	528 666
На 31 декабря 2023 г.	1 512	36 419	76 692	32 967	352 894	500 484

7. Нематериальные активы (продолжение)

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа провела тестирование на выявление признаков обесценения нематериальных активов. Признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

8. 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	—	49 169	24 225	—	73 394
Корректировка стоимости	23	(77)	2 663	(426)	2 183
Выбытия	—	(2 633)	—	—	(2 633)
На 31 декабря 2022 г.	79 800	49 784	158 623	18 072	306 279
Поступления	513	—	—	18 378	18 891
Корректировка стоимости	—	(27 422)	36 613	225	9 416
Выбытия	—	—	—	(4 066)	(4 066)
На 31 декабря 2023 г.	80 313	22 362	195 236	32 609	330 520
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 г.	(5 534)	(1 882)	(20 603)	(2 016)	(30 035)
Амортизация за год	(2 321)	(18 534)	(36 165)	(6 133)	(63 153)
Выбытия	—	2 633	—	—	2 633
На 31 декабря 2022 г.	(7 855)	(17 783)	(56 768)	(8 149)	(90 555)
Амортизация за год	(1 971)	(2 652)	(46 396)	(6 837)	(57 856)
Выбытия	—	—	—	2 166	2 166
На 31 декабря 2023 г.	(9 826)	(20 435)	(103 164)	(12 820)	(146 245)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 г.	71 945	32 001	101 855	9 923	215 724
На 31 декабря 2023 г.	70 487	1 927	92 072	19 789	184 275

8.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 год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
На 1 января	246 865	214 726
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>206 513</i>	<i>189 554</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>40 352</i>	<i>25 172</i>
Возникновение	17 199	73 394
Изменение за период	9 416	2 182
Начисление процентов	25 628	54 714
Платежи	(88 788)	(98 151)
На 31 декабря	210 320	246 865
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>146 383</i>	<i>206 513</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>63 937</i>	<i>40 352</i>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Амортизация активов в форме права пользования	57 856	63 153
Процентные расходы по обязательствам по аренде	25 628	54 714
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	57	3 271
Итого расходы по аренде:	83 541	121 138

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

На 31 декабря 2023 г.	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	83 040	(19 103)	63 937
От одного года до двух лет	64 411	(12 162)	52 249
Свыше двух лет, но не более пяти лет	38 257	(21 170)	17 087
Свыше пяти лет	237 015	(159 968)	77 047
Итого	422 723	(212 403)	210 320

8. 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

9. Финансовые активы и финансовые обязательства

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 874 986	4 905 776
Денежные средства и их эквиваленты	6 642 462	4 423 877
Долгосрочные займы	690	—
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
[...]	140	140
Итого финансовые активы	11 518 278	9 329 793
<i>Внеоборотные</i>	<i>830</i>	<i>140</i>
<i>Оборотные</i>	<i>11 517 448</i>	<i>9 329 653</i>
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	10 742 720	6 927 355
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	1 481 313	4 677 476
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 739 540	2 854 917
Обязательства по аренде	210 320	246 865
Итого финансовые обязательства	15 173 893	14 706 613
<i>Долгосрочные</i>	<i>8 644 453</i>	<i>6 580 504</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>6 529 440</i>	<i>8 126 109</i>

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

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты,

9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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

[...]

9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

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

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, по категориям.

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

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существен-ные наблю-даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен-ные ненаб- людаемые исходные данные (Уровень 3)
2023 год				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиционная недвижимость	3 348 830		3 348 830	—
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы выданные	690		690	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	10 742 720		10 742 720	—
Кредиты с фиксированной процентной ставкой	1 481 313		1 481 313	—
Обязательство по аренде	210 320		210 320	—
2022 год				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиционная недвижимость	2 951 726	—	2 951 726	—
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы выданные				
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	6 927 355	—	6 927 355	—
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	4 677 476	—	4 677 476	—
Обязательство по аренде	246 865	—	246 865	—

9. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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.

10. Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующая:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Незавершенное производство	7 797 658	8 789 908
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	4 449 604	3 371 367
Готовая продукция	1 882 610	1 197 129
Товары для перепродажи	490 688	298 723
Запасы по прочей деятельности	3 034	—
Итого запасов	14 623 594	13 657 127
Резерв под снижение стоимости запасов	(1 346 446)	(1 329 690)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	13 277 148	12 327 437

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г.
Себестоимость	6 202 748	6 828 778
Административные расходы	24 825	29 299
Коммерческие расходы	7 436	6 656
	6 235 009	6 864 733

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты включают исходные материалы, комплектующие узлы изделий, электронно-компонентную базу, а также спецоснастку для производства стекла и оптических приборов.

Незавершенное производство включает затраты по неоконченным этапам производства продукции в рамках действующих заказов, материалам/комплектующим, находящимся в складских помещениях производственных подразделений, а также затраты по запущенным в производственный процесс опытно-конструкторским разработкам.

Готовая продукция включает оптические изделия [...], изделия астрономической и космической оптики, приборы медицинского назначения.

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Изменение резерва под снижение стоимости запасов в 2023 и 2022 годах представлено в таблице:

10. Запасы (продолжение)

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г.
На 1 января	(1 329 690)	(2 141 540)
Начисление резерва	(19 713)	—
Восстановление резерва	2 957	811 850
На 31 декабря	(1 346 446)	(1 329 690)

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствуют запасы, переданные в залог в качестве обеспечения по полученным кредитам (Примечание 16).

11. Активы и обязательства по договорам с покупателями

Группа признала следующие активы и обязательства по договорам с покупателями:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы по договорам с покупателями на реализацию продукции	16 993	—
Активы по договорам с покупателями на НИОКР	226 593	486 988
Активы по договорам от оказания услуг и технического обслуживания	142 806	—
Итого активы по договорам с покупателями	386 392	486 988
Обязательства по договорам с покупателями на поставки продукции	10 949 750	9 290 802
Обязательства по договорам с покупателями на НИОКР	1 445 217	167 578
Обязательства по договорам с покупателями на оказание услуг и техническое обслуживание	648 652	267 412
Итого обязательства по договорам с покупателями	13 043 619	9 725 792

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 год, закончившийся	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы по договорам с покупателями на начало отчетного года	486 988	774 107
Признано расходов за отчетный период	4 828 810	2 404 566
Признано прибыли за отчетный период	1 340 583	1 635 183
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за отчетный год	6 169 393	4 039 749
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по завершенным работам	(6 245 410)	(4 102 474)
За вычетом выставленных авансов	(24 579)	(224 394)
Изменение невыставленной выручки за период	(100 596)	(287 119)
Активы по договорам с покупателями на конец отчетного года	386 392	486 988

11. Активы и обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 31 декабря 2023 г., и ожидающаяся к признанию в выручке в течение следующих двух или трех лет составляет 10 199 728 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 7 881 852 тыс. руб.).

12. Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность с учетом обесценения включает:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 67 758 тыс. руб. и 69 397 тыс. руб. на 31 декабря 2023 и 2022 годов, соответственно)	404 921	282 445
Дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 21 438 тыс. руб. и 20 075 тыс. руб. на 31 декабря 2023 и 2022 годов, соответственно)	4 375 971	4 599 653
Прочие дебиторы (резерв под ожидаемые кредитные убытки отсутствует)	94 094	23 678
Итого дебиторская задолженность	4 874 986	4 905 776

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

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 год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
На 1 января	(89 472)	(115 029)
Начисление резерва	(28 304)	(32 320)
Восстановление резерва	28 580	57 877
На 31 декабря	(89 196)	(89 472)

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 9.

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

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			Менее 90 дней	Более 90 дней
2023 год	4 874 986	4 874 986	—	—
2022 год	4 905 776	4 905 776	—	—

13. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению включают:	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	73 379	17 413
Налог на доходы физических лиц	—	1 538
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 215	30
Прочие налоги	7 352	13 969
Итого налоги к возмещению	81 946	32 950

14. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	6 618 145	4 404 777
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	24 189	18 971
Денежные средства в китайских юанях на счетах в банках	3	—
Наличные денежные средства в российских рублях	125	129
Итого денежные средства на счетах в банках и в кассе	6 642 462	4 423 877

По состоянию на 31 декабря 2023 года на денежные средства в размере 3 581 157 тыс. руб. (2022 г.: 3 712 565 тыс. руб.) наложены ограничения в использовании в соответствии с федеральным законом «О Федеральном бюджете», [...], федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и другими нормативными актами Минфина РФ.

15. Капитал и резервы

Уставный капитал

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

	Номинал, руб.	31 декабря 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:

15. Капитал и резервы (продолжение)

ПАО КМЗ

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

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения в качестве дивидендов резервов организаций ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в отдельных финансовых (бухгалтерских) отчетностях организаций.

Добавочный капитал

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

Дивиденды

Советом директоров ПАО КМЗ утверждены основные принципы дивидендной политики, определены основные направления распределения чистой прибыли, условия для распределения чистой прибыли по соответствующим направлениям, минимальные (рекомендуемые) объемы средств чистой прибыли для каждого направления и другие требования. Величина доступных для распределения средств ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО КМЗ, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. В 2023 году ПАО КМЗ не объявляло дивиденды за 2022 год.

Прочие сведения

Организация приобрела статус публичного общества в 1994 году в связи с первичным размещением акций организации (в результате приватизации государственного предприятия путем закрытой подписки среди членов трудового коллектива и продажи на специализированном чековом аукционе и денежных аукционах). С момента первичного размещения акций по дату настоящего аудиторского заключения акции и ценные бумаги, конвертируемые в акции, публично (путем открытой подписки) не размещались, публично не обращались на условиях, установленных законами о ценных бумагах. Договор о листинге акций с организатором торговли организацией не заключался.

16. Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
Кредиты и средневзвешенная ставка				
Кредиты с плавающей ставкой	10 737 116	16,00%	6 811 648	9,87%
Кредиты с фиксированной ставкой	1 481 313	7,95%	4 677 476	8,75%
Займы с плавающей ставкой	—	—	113 317	9,00%
Задолженность по процентам	5 604		2 390	
Итого кредиты и займы	12 224 033		11 604 831	
Итого краткосрочные кредиты и займы	3 725 963		5 230 840	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	2 443 058		1 575 719	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	6 055 012		2 930 399	
Со сроком погашения более 5 лет	—		1 867 873	
Итого долгосрочные кредиты и займы	8 498 070		6 373 991	
Итого кредиты и займы	12 224 033		11 604 831	

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

Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности представлена ниже:

	На 1 января 2023 г.	Денежные потоки	Новые договоры/ пересмотр договора аренды	Неденежные статьи	На 31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы	11 604 831	(872 153)	—	1 491 355	12 224 033
Обязательства по аренде	246 865	(88 788)	26 615	25 628	210 320
Итого финансовые обязательства	11 851 696	(960 941)	26 615	1 516 983	12 434 353
	На 1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры/ пересмотр договора аренды	Неденежные статьи	На 31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы	11 759 228	(1 635 092)	—	1 480 695	11 604 831
Обязательства по аренде	214 726	(98 151)	75 576	54 714	246 865
Итого финансовые обязательства	11 973 954	(1 733 243)	75 576	1 535 409	11 851 696

17. [...]

18. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают:

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Итого
На 1 января 2022 г.	24 793	2 196	26 989
<i>Краткосрочные</i>	15 337	2 196	17 533
<i>Долгосрочные</i>	9 456	—	9 456
Сформировано в течение года	27 950	136 588	164 538
Восстановлено неиспользованных сумм	(20 786)	—	(20 786)
Использовано	(4 007)	(2 196)	(6 203)
На 31 декабря 2022 г.	27 950	136 588	164 538
<i>Краткосрочные</i>	21 347	136 588	157 935
<i>Долгосрочные</i>	6 603	—	6 603
Сформировано в течение года	14 767	—	14 767
Восстановлено неиспользованных сумм	(19 180)	(126 480)	(145 660)
Использовано	(8 770)	(4 540)	(13 310)
На 31 декабря 2023 г.	14 767	5 568	20 335
<i>Краткосрочные</i>	8 917	5 568	14 485
<i>Долгосрочные</i>	5 850	—	5 850

19. Обязательства по вознаграждениям работникам

В соответствии с коллективными трудовыми договорами ПАО КМЗ 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

19. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

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 ПАО КМЗ до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств.

Ниже представлены изменения обязательства по вознаграждениям работникам за 2023 и 2022 годы:

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные обязательства	Итого
На 1 января 2022 г.	332 365	24 281	356 646
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Стоимость услуг	6 999	2 081	9 080
Чистые процентные расходы	27 413	1 933	29 346
Корректировки на основе опыта	—	(5 401)	(5 401)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	—	(727)	(727)
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	34 412	(2 114)	32 298
(Доходы)/расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	(5 816)	—	(5 816)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(29 204)	—	(29 204)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	(35 020)	—	(35 020)
Выплата вознаграждений	(12 043)	(2 545)	(14 588)
На 31 декабря 2022 г.	319 714	19 622	339 336
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Стоимость услуг	7 145	4 987	12 132
Чистые процентные расходы	31 710	1 847	33 557
Корректировки на основе опыта	—	(1 999)	(1 999)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	—	(1 463)	(1 463)
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	38 855	3 372	42 227
(Доходы)/расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	(14 245)	—	(14 245)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(46 425)	—	(46 425)
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	(60 670)	—	(60 670)
Выплата вознаграждений	(11 502)	(2 662)	(14 164)
На 31 декабря 2023 г.	286 397	20 332	306 729

19. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

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

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	10,10%	10,10%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%
Будущее увеличение заработной платы	5,00%	5,00%
Таблица смертности	Russia-АПА	Russia-АПА

Количественный анализ чувствительности для существенных допущений приведен в таблице ниже:

Допущение	Ставка дисконтирования		Инфляция		Будущая смертность	
	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	10,00%	-10,00%
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2023 года	(8 175)	8 684	3 099	(2 961)	(18 115)	16 485
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2022 года	(10 403)	11 115	3 913	(3 723)	(21 830)	20 425

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.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговые кредиторы	591 484	330 112
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	2 146 294	2 480 967
Прочая кредиторская задолженность	1 762	43 838
Итого кредиторская и прочая задолженность	2 739 540	2 854 917

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

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

Информация о риске ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 9.

21. Задолженность по налогам

Задолженность по налогам включает:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	328 908	741 713
Страховые взносы во внебюджетные фонды	104 349	66 513
Налог на доходы физических лиц	29 920	21 929
Налог на имущество	19 790	17 188
Земельные налог	6 115	26 993
Плата за загрязнение окружающей среды	5	283
Прочие налоги	2 096	187
Итого задолженность по налогам	491 183	874 806

22. Выручка по договорам с покупателями

Выручка включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	2022 года
Выручка от реализации готовой продукции	13 699 947	11 585 632
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)</i>	<i>4 754 189</i>	<i>3 615 473</i>
Выручка от ремонта, сервисного обслуживания и других работ производственного характера	1 134 153	89 844
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)</i>	<i>1 134 153</i>	<i>89 844</i>
Выручка от реализации НИОКР	406 468	467 038
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)</i>	<i>281 051</i>	<i>334 432</i>
Выручка от перепродажи товаров	19 629	1 222 872
Прочие товары, работы, услуги	567 256	115 668
Итого выручка по договорам с покупателями	15 827 453	13 481 054

23. Себестоимость реализации

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Материальные затраты	6 202 748	6 828 778
Заработная плата и социальные выплаты	2 404 763	2 356 128
Расходы подрядных организаций	970 631	682 744
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	547 298	496 535
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	336 392	341 275
Ремонт и запасные части	263 845	189 703
Командировочные расходы	57 675	43 425
Транспортные расходы	18 377	4 686
Изменение резервов на обесценение запасов	16 756	(811 850)
Расходы по пенсионным планам	12 133	9 081
Налоги, относимые на себестоимость	3 468	—
Прочие	595 878	429 487
Итого производственная себестоимость	11 429 964	10 569 992
Изменение незавершенного производства	972 002	(1 159 581)
Изменение готовой продукции	(685 481)	(666 904)
Итого себестоимость реализации	11 716 485	8 743 507

24. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата, социальные и прочие выплаты	1 570 800	1 114 391
Расходы по налогам	152 198	122 168
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	74 343	45 203
Транспортные расходы	73 620	67 660
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	58 731	106 527
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	57 463	81 636
Расходы подрядных организаций	44 915	44 634
Консультационные, юридические и информационные услуги	42 520	28 661
Расходы на охрану	39 840	35 239
Материальные затраты	24 825	29 299
Командировочные расходы	10 315	5 040
Услуги связи, почты, интернета	8 655	9 442
IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	7 928	1 426
Расходы на подбор и обучение кадров	5 406	33
Экологические услуги (сбор сточных вод, экологические мероприятия)	2 285	27
Прочие	35 137	23 895
Итого административные расходы:	2 208 981	1 715 281

25. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата и социальные выплаты	50 573	37 550
Расходы на рекламу	42 235	33 329
Расходы и услуги организаций	23 404	24 658
[...]	22 186	6 483
Материальные затраты	7 436	6 656
Транспортные расходы	5 969	543
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	3 028	14 840
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	2 705	1 254
Агентское вознаграждение	856	9 988
Командировочные расходы	530	775
Ремонт и запасные части	376	1 825
(Восстановление)/начисление резерва по гарантийному ремонту	(4 413)	7 164
Прочие	596	2 794
Итого коммерческие расходы:	155 481	147 859

26. Прочие расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доход/(убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	276 811	(3 712)
Изменение резерва по судебным искам	126 480	(136 588)
Доходы от списания кредиторской задолженности	5 781	12 942
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	4 819	11 647
Доходы по поручительствам	3 611	—
Доходы от восстановления резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	3 466	16 766
Расходы прошлых лет	(428 736)	(386 028)
Убыток от реализации и прочего списания запасов	(147 934)	(13 593)
Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	(98 816)	—
Расходы по объектам социальной сферы	(51 064)	(36 847)
Расходы от выбытия НДС, не подлежащего возмещению из бюджета	(46 687)	—
Убыток от реализации инвестиционной недвижимости	(32 186)	—
Списание дебиторской задолженности	(25 654)	(31 541)
Расходы на социальные программы и благотворительность	(23 688)	(4 454)
Расходы от сдачи имущества в аренду	(17 514)	(3 367)
Услуги банка	(15 472)	(11 414)
Штрафы и пени к уплате	(13 822)	(61 287)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(9 241)	(883)

(Убыток)/доход от реализации активов, предназначенных для продажи	(3 107)	178 774
Прочие доходы/(расходы)	22 153	(163 060)
Итого прочие расходы, нетто	(470 800)	(632 645)

27. Затраты на финансирование

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Процентные расходы по заемным средствам от связанных организаций (Примечание 30)	1 087 835	1 054 583
Процентные расходы по заемным средствам	403 520	426 112
Процентные расходы по аренде связанным организациям (Примечание 30)	21 758	46 072
Процентные расходы по аренде	3 870	8 642
Итого затраты на финансирование	1 516 983	1 535 409

28. Финансовые доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Процентные доходы по депозитам и проценты на остаток денежных средств	39 238	51 187
Актуарные доходы по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	3 462	6 128
Доходы по дивидендам	764	1 225
Процентные доходы по заемным средствам	8	278
Прочие финансовые доходы	—	1 701
Финансовые доходы	43 472	60 519
Чистые процентные расходы по актуарным обязательствам	(33 557)	(29 346)
Прочие финансовые расходы	—	(1 244)
Финансовые расходы	(33 557)	(30 590)
Итого финансовые доходы, нетто	9 915	29 929

29. Расходы по налогу на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(53 150)	(73 723)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(196 108)	59 353
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(249 258)	(14 370)

29. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Далее представлена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанной по ставке налога на прибыль в РФ, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(28 119)	434 278
Теоретические доходы/(расходы) по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	5 624	(86 856)
[...]	13 697	520
(Расходы)/доходы, не уменьшающие налоговую базу, и другие постоянные разницы	(268 579)	71 966
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	(249 258)	(14 370)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	На 1 января 2023 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе ПСД	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	(696 092)	65 016	—	(631 076)
Инвестиционная недвижимость	(574 321)	(50 097)	(16 462)	(640 880)
Нематериальные активы	(1 275)	(3 514)	—	(4 789)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(22 029)	12 389	—	(9 640)
Авансы выданные и прочие активы	3 317	4 165	—	7 482
Запасы	77 706	(179 268)	—	(101 562)
Обязательства по аренде	47 077	(54 620)	—	(7 543)
Пенсионные активы и обязательства по вознаграждениям работникам	67 867	(2 692)	(3 829)	61 346
Резервы	(92 792)	(53 666)	—	(146 458)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(121 403)	66 495	—	(54 908)
Активы и обязательства по договорам с покупателями	(33 451)	29 676	—	(3 775)
Активы, предназначенные для продажи	60	(30)	—	30
Прочие	—	(17 114)	—	(17 114)
Перенос налоговых убытков прошлых лет	13 464	(12 848)	—	616
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 331 872)	(196 108)	(20 291)	(1 548 271)

29. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2022 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе ПСД	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства	(894 389)	198 297	—	(696 092)
Инвестиционная недвижимость	(465 987)	(108 334)	—	(574 321)
Нематериальные активы	(70 720)	69 445	—	(1 275)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(15 760)	(6 269)	—	(22 029)
Авансы выданные и прочие активы	88 746	(85 429)	—	3 317
Запасы	(18 460)	96 166	—	77 706
Обязательства по аренде	42 945	4 132	—	47 077
Пенсионные активы и обязательства по вознаграждениям работникам	71 329	3 454	(6 916)	67 867
Резервы	(123 510)	30 718	—	(92 792)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 189	(125 592)	—	(121 403)
Активы и обязательства по договорам с покупателями	(16 097)	(17 354)	—	(33 451)
Активы, предназначенные для продажи	—	60	—	60
Прочие	—	—	—	—
Перенос налоговых убытков прошлых лет	13 405	59	—	13 464
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(1 384 309)	59 353	(6 916)	(1 331 872)

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

30. Расчеты и операции со связанными сторонами

[...]

31. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

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

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

У Группы отсутствуют судебные разбирательства по искам, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, сверх уже признанных в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 18).

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет договорные обязательства на проведение строительных работ, покупку основных средств перед третьими лицами на сумму 201 982 тыс. руб. и связанными сторонами на сумму 452 418 тыс. руб. (в 2022 г. – 88 483 тыс. руб.).

Гарантии и поручительства

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 1 274 546 тыс. руб. и 146 869 тыс. руб., соответственно. По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

Вознаграждение аудитора

В соответствии с договорами, заключенными с аудиторской организацией (далее – Аудитор) на проведение обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев 2023 года, и аудита консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года, вознаграждение Аудитора составило 1 696 тыс. руб., включая НДС по ставке 20%. Вознаграждение включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг за 2023 год.

32. Управление капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал, добавочный капитал и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской организации. 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.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Процентные кредиты и займы	12 224 033	11 604 831
Обязательство по аренде	210 320	246 865
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 739 540	2 854 917
За вычетом денежных средств и денежных депозитов	(6 642 462)	(4 423 877)
Чистая задолженность	8 531 431	10 282 736
Капитал	9 372 724	9 515 102
Соотношение чистой финансовой задолженности к капиталу	91%	108%

33. Пересмотр сравнительной информации

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в консолидированном отчете о совокупном доходе услуги банка были включены в состав административных расходов. В сравнительные данные консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года были внесены следующие поправки:

	2022 год до пересмотра	Изменение	2022 год пересмотрено
Административные расходы	(1 726 695)	11 414	(1 715 281)
Прочие операционные расходы, нетто	(621 231)	(11 414)	(632 645)
	(2 347 926)	—	(2 347 926)

[...]

Группа полагает, что такое изменение обеспечивает более уместную информацию.

34. События после отчетной даты

В период с 1 января 2024 года по дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности существенных событий не было.

Обозначение [...] в тексте Консолидированной финансовой отчетности за 2023 год указывает на то, что часть текста не раскрывается.