

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

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудировано)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
5. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	18
6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
7. ЗАПАСЫ.....	21
8. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	22
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	23
10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	23
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	24
13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	25
14. [...].....	25
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	26
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	26
17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ.....	27
18. ВЫРУЧКА	27
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	28
20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	28
21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	29
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО.....	29
23. ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ	30
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	30
25. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
26. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам ПАО КМЗ

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении **ПАО КМЗ** (полное наименование: Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева», ОГРН 1025002863247) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность).

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

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основании проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев,

закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности от 27.04.2024
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких
Елена Владимировна

Руководитель обзорной проверки
(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 улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7,
помещение XV, комната 6,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606074492

23 августа 2024 года

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

	Прим.	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
		Неаудированные	Аудированные
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	10 764 189	7 372 581
Активы в форме права пользования	5	154 340	184 275
Инвестиционная недвижимость		3 348 830	3 348 830
Нематериальные активы	4	533 903	500 484
Финансовые активы	6	736	830
Предоплата за внеоборотные активы		386 850	2 930 173
Итого внеоборотные активы		15 188 848	14 337 173
Оборотные активы			
Запасы	7	13 542 683	13 277 148
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6 934 457	4 874 986
Авансы выданные и прочие оборотные активы		7 991 568	7 186 624
Налоги к возмещению	10	219 477	81 946
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		29 790	71 943
Активы по договорам с покупателями	8	436 491	386 392
Денежные средства и их эквиваленты	11	4 627 899	6 642 462
Итого оборотные активы		33 782 365	32 521 501
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		15 847	15 847
ИТОГО АКТИВЫ		48 987 060	46 874 521

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

		На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Прим.	Неаудированные	Аудированные
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	768	768
Добавочный капитал	12	1 805 483	1 805 483
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		7 811 452	7 566 473
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		9 617 703	9 372 724
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	7 926 249	8 498 070
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	5	122 129	146 383
[...]	14	2 080 041	5 623 283
Оценочные обязательства	15	5 294	5 850
Обязательства по вознаграждениям работникам		306 729	306 729
Обязательства по договорам с покупателями	8	1 214 031	1 282 556
Отложенные доходы		3 164 286	354 155
Отложенные налоговые обязательства		1 385 295	1 548 271
Итого долгосрочные обязательства		16 204 054	17 765 296
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	5 009 743	3 725 963
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	5	56 390	63 937
Обязательства по договорам с покупателями	8	11 324 255	11 761 063
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	4 841 682	2 739 540
Отложенные доходы		695 343	10 647
Оценочные обязательства	15	7 583	14 485
Задолженность перед персоналом организации		500 907	613 336
Текущие обязательства по налогу на прибыль		280	5 170
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	345 422	491 183
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		383 698	311 177
Итого краткосрочные обязательства		23 165 303	19 736 501
Итого обязательства		39 369 357	37 501 797
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48 987 060	46 874 521

_____ Е.А. Кузнецов
Генеральный директор
22 августа 2024 г.

_____ А.С. Шубин
Заместитель главного бухгалтера

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 г.	2023 г.
		Неаудированные	
Выручка	18	10 127 138	8 560 951
Себестоимость реализации	19	(7 347 558)	(6 993 315)
Валовая прибыль		2 779 580	1 567 636
Коммерческие расходы	21	(150 561)	(72 426)
Административные расходы	20	(1 254 717)	(1 015 450)
Прочие операционные расходы, нетто	22	(127 069)	(99 263)
Прибыль от операционной деятельности		1 247 233	380 497
Курсовые разницы, нетто		(125 794)	127 982
Затраты на финансирование	23	(1 024 066)	(590 529)
Финансовые доходы	24	23 765	19 070
Прибыль / (убыток) до налогообложения)		121 138	(62 980)
Расходы по налогу на прибыль	25	123 841	(112 591)
Прибыль / (убыток) за отчетный период		244 979	(175 571)
Прочий совокупный доход за отчетный период			
<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		—	20 889
Прочий совокупный доход за отчетный период		—	20 889
Итого совокупный доход / (убыток) за отчетный период		244 979	(154 682)
Чистый доход / (убыток), приходящийся на одну обыкновенную акцию – базовая прибыль (руб.)		38,68	(27,72)
Средневзвешенное количество акций (шт.)		6 333 458	6 333 458

_____ Е.А. Кузнецов
Генеральный директор

_____ А.С. Шубин
Заместитель главного бухгалтера

22 августа 2024 г.

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

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Фонд переоценки по планам с установленными выплатами	Фонд переоценки инвестиционной недвижимости	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2023 г.	768	1 805 483	129 252	1 812 525	5 767 074	9 515 102
Убыток за отчетный период	—	—	—	—	(175 571)	(175 571)
Прочий совокупный доход	—	—	—	20 889	—	20 889
Общий совокупный убыток за отчетный период	—	—	—	20 889	(175 571)	(154 682)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	768	1 805 483	129 252	1 833 414	5 591 503	9 360 420
На 1 января 2024 г.	768	1 805 483	186 094	1 695 278	5 685 101	9 372 724
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	244 979	244 979
Общий совокупный доход за отчетный период	—	—	—	—	244 979	244 979
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	768	1 805 483	186 094	1 695 278	5 930 080	9 617 703

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 г.	2023 г.
		Неаудированные	
Операционная деятельность			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		121 138	(62 980)
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19-21	256 515	223 598
(Доход) / расход от ожидаемых кредитных убытков	22	(8 164)	2 292
Увеличение резерва по обесценению запасов	19	167 097	372 479
Уменьшение резерва по судебным разбирательствам и гарантийному ремонту	21-22	(1 890)	(129 019)
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	22	3 387	198
Затраты на финансирование	23	1 024 066	590 529
Финансовые доходы	24	(23 765)	(19 070)
Амортизация основных средств, приобретенных за счет [...]	22	(48 414)	—
Расходы от списания дебиторской задолженности	22	3 506	3 786
Доходы от списания кредиторской задолженности	22	(397)	(1 626)
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам		125 794	(127 982)
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости		—	(47 678)
Прочие неденежные операции		(74)	—
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение запасов		(432 632)	1 018 064
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 117 597)	1 205 736
Изменение авансов выданных		1 761 921	(1 885 681)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 041 022	(1 248 764)
Изменение в расчетах по налогам		(283 292)	(1 021 475)
Изменение активов по договорам с покупателями		(50 099)	(176 649)
Изменение обязательств по договорам с покупателями		(505 333)	1 881 687
Изменение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		(45 476)	114 427
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, процентов и поступления [...]		1 987 313	691 872
		(962 414)	(550 618)

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 г.	2023 г.
		Неаудированные	
Проценты уплаченные			
Налог на прибыль уплаченный		(1 872)	(92 042)
Проценты полученные		3	4
Поступления [...] (на приобретение внеоборотных активов)		—	928 131
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1 023 030	977 347
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(3 582 515)	(166 620)
Приобретение нематериальных активов		(69 890)	(62 371)
Изменение займов выданных		94	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3 652 311)	(228 991)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		2 386 463	5 991 845
Возврат заемных средств		(1 736 156)	(4 931 870)
Платежи по аренде		(34 316)	(23 826)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		615 991	1 036 149
Чистый (отток) / прирост денежных средств и их эквивалентов		(2 013 290)	1 784 505
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1 273)	4 827
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	11	6 642 462	4 423 877
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	11	4 627 899	6 213 209

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 Компании находится по адресу: Российская Федерация, г. Красногорск, ул. Речная, влд. 8. Дочерние организации Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Акционеры материнской организации Группы:

[...]

Дочерние организации ПАО КМЗ:

[...]

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

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

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

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

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

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы не включает всей информации и раскрытий, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Основные принципы учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены и вступили в силу с 1 января 2024 г. и не оказали влияния на промежуточную финансовую информацию Группы

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных».
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой».
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

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 промежуточной финансовой информации. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют».

Вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок.

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Классификация и оценка финансовых инструментов».

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Поправки включают:

- Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.
- Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

- Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.
- Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии.

► Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

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

Оценки и существенные допущения

Группа применяет оценки и допущения, которые влияют на указанные в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на соответствующие раскрытия информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

ПАО КМЗ и дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

3. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производст- венные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01 января 2023 г.	3 254 233	4 114 471	3 747 858	297 853	78 775	11 493 190
Поступления					166 620	166 620
Перевод из незавершенного строительства	—	67 544	118 645	12 655	(198 844)	—
Перевод из состава инвестиционного имущества	4 300	—	—	—	—	4 300
Выбытия	—	—	(27 827)	(41 819)	—	(69 646)
Перевод в состав инвестиционного имущества	(22 480)	—	—	—	—	(22 480)
На 30 июня 2023 г.	3 236 053	4 182 015	3 838 676	268 689	46 551	11 571 984
На 01 января 2024 г.	3 237 691	3 943 284	4 123 634	258 254	469 192	12 032 055
Поступления	—	12 083	—	241	3 570 191	3 582 515
Перевод из незавершенного строительства	—	515	2 901 956	—	(2 902 471)	—
Выбытия	—	—	(35 116)	(83)	—	(35 199)
Перевод из состава других активов	—	—	—	3 705	—	3 705
На 30 июня 2024 г.	3 237 691	3 955 882	6 990 474	262 117	1 136 912	15 583 076

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

3.Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производст- венные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	Итого
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 г.	(87 246)	(1 430 936)	(2 809 820)	(220 203)	(16 322)	(4 564 527)
Амортизация за период	—	(42 791)	(108 930)	(13 435)	—	(165 156)
Выбытия	—	—	27 827	41 819	—	69 646
На 30 июня 2023 г.	(87 246)	(1 473 727)	(2 890 923)	(191 819)	(16 322)	(4 660 037)
На 01 января 2024 г.	(87 246)	(1 396 664)	(2 977 996)	(181 246)	(16 322)	(4 659 474)
Амортизация за период	—	(54 841)	(135 165)	(10 055)	—	(200 061)
Амортизация обесценения	—	3 024	2 428	—	—	5 452
Выбытия	—	—	35 113	83	—	35 196
На 30 июня 2024 г.	(87 246)	(1 448 481)	(3 075 620)	(191 218)	(16 322)	(4 818 887)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2023 г.	3 166 987	2 683 535	938 038	77 650	62 453	6 928 663
На 30 июня 2023 г.	3 148 807	2 708 288	947 753	76 870	30 229	6 911 947
На 1 января 2024 г.	3 150 445	2 546 620	1 145 638	77 008	452 870	7 372 581
На 30 июня 2024 г.	3 150 445	2 507 401	3 914 854	70 899	1 120 590	10 764 189

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения обязательств Группы по банковским кредитам (Примечание 13).

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

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы и начисленная амортизация включают:

	Лицензии и франшизы	Патенты, авторские права, товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавер- шенные НМА (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2023 г.	76 277	91 814	88 853	60 102	427 800	744 846
Поступления	18 788	255	—	1 544	41 784	62 371
Выбытия	(135)	(1 785)	—	(61)	—	(1 981)
На 30 июня 2023 г.	94 930	90 284	88 853	61 585	469 584	805 236
На 1 января 2024 г.	76 972	82 689	165 546	87 630	352 894	765 731
Поступления	74	617	—	1 334	67 865	69 890
Выбытия	(24)	(23 130)	—	(145)	—	(23 299)
На 30 июня 2024 г.	77 022	60 176	165 546	88 819	420 759	812 322
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 г.	(75 287)	(44 595)	(50 220)	(46 078)	—	(216 180)
Амортизация за период	(2 786)	(6 776)	(19 317)	(4 248)	—	(33 127)
Выбытия	—	1 783	—	—	—	1 783
На 30 июня 2023 г.	(78 073)	(49 588)	(69 537)	(50 326)	—	(247 524)
На 1 января 2024 г.	(75 460)	(46 270)	(88 854)	(54 663)	—	(265 247)
Амортизация за период	(102)	(1 997)	(25 564)	(5 684)	—	(33 347)
Выбытия	—	20 175	—	—	—	20 175
На 30 июня 2024 г.	(75 562)	(28 092)	(114 418)	(60 347)	—	(278 419)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2023 г.	990	47 219	38 633	14 024	427 800	528 666
На 30 июня 2023 г.	16 857	40 696	19 316	11 259	469 584	557 712
На 1 января 2024 г.	1 512	36 419	76 692	32 967	352 894	500 484
На 30 июня 2024 г.	1 460	32 084	51 128	28 472	420 759	533 903

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования.

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

5. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлена информация о движении активов в форме права пользования:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	79 800	49 784	158 623	18 072	306 279
Поступления	—	—	—	14 600	14 600
Корректировка стоимости	—	(27 833)	—	225	(27 608)
Выбытия	—	(5 251)	—	(4 066)	(9 317)
На 30 июня 2023 г.	79 800	16 700	158 623	28 831	283 954
На 1 января 2024 г.	80 313	22 362	195 236	32 609	330 520
Поступления	—	—	—	2 491	2 491
Корректировка стоимости	98	—	—	—	98
Перевод в другие активы	—	—	—	(11 492)	(11 492)
Выбытия	—	(712)	—	—	(712)
На 30 июня 2024 г.	80 411	21 650	195 236	23 608	320 905
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 г.	(7 855)	(17 783)	(56 768)	(8 149)	(90 555)
Амортизация за период	(928)	(2 999)	(16 831)	(4 557)	(25 315)
Выбытия	—	5 251	—	4 066	9 317
На 30 июня 2023 г.	(8 783)	(15 531)	(73 599)	(8 640)	(106 553)
На 1 января 2024 г.	(9 826)	(20 435)	(103 164)	(12 820)	(146 245)
Амортизация за период	(1 015)	(1 418)	(22 323)	(3 803)	(28 559)
Перевод в другие активы	—	—	—	7 787	7 787
Выбытия	—	452	—	—	452
На 30 июня 2024 г.	(10 841)	(21 401)	(125 487)	(8 836)	(166 565)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2023 г.	71 945	32 001	101 855	9 923	215 724
На 30 июня 2023 г.	71 017	1 169	85 024	20 191	177 401
На 1 января 2024 г.	70 487	1 927	92 072	19 789	184 275
На 30 июня 2024 г.	69 570	249	69 749	14 772	154 340

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

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

Обязательства по аренде

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
На 1 января	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>
Возникновение	2 491	14 600
Изменение за период	24	(27 608)
Начисление процентов	10 536	21 556
Платежи	(44 852)	(45 382)
На 30 июня	178 519	210 031
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>122 129</i>	<i>164 284</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>56 390</i>	<i>45 747</i>

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Амортизация активов в форме права пользования	28 559	25 315
Процентные расходы по обязательствам по аренде	10 536	21 556
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16	976	3 187
Итого расходы по аренде	40 071	50 058

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

На 30 июня 2024 г.	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	72 319	(15 929)	56 390
От одного года до двух лет	52 497	(9 619)	42 878
Свыше двух лет, но не более пяти лет	23 162	(20 856)	2 306
Свыше пяти лет	234 246	(157 301)	76 945
Итого	382 224	(203 705)	178 519

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

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

	Минимальные платежи	За вычетом финансовых расходов	Дисконтированная стоимость платежей
На 31 декабря 2023 г.			
В течение одного года	82 942	(37 195)	45 747
От одного года до двух лет	74 201	(25 202)	48 999
Свыше двух лет, но не более пяти лет	64 069	(26 030)	38 039
Свыше пяти лет	240 649	(163 403)	77 246
Итого	461 861	(251 830)	210 031

6. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Группы, включая обзор всех финансовых инструментов Группы, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 934 457	4 874 986
Денежные средства и их эквиваленты	4 627 899	6 642 462
Долгосрочные займы	596	690
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Доля владения в капитале [...]	140	140
Итого финансовые активы	11 563 092	11 518 278
Внеоборотные	736	830
Оборотные	11 562 356	11 517 448
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	10 344 948	10 742 720
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	2 591 044	1 481 313
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 841 682	2 739 540
Обязательства по аренде	178 519	210 320
Итого финансовые обязательства	17 956 193	15 173 893
Долгосрочные	8 048 378	8 644 453
Краткосрочные	9 907 815	6 529 440

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

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Группы.

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

7. Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующей:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Незавершенное производство	7 988 958	7 797 658
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	5 308 303	4 449 604
Готовая продукция	1 469 127	1 882 610
Товары для перепродажи	288 258	490 688
Запасы по прочей деятельности	1 580	3 034
Итого запасов	15 056 226	14 623 594
Резерв под снижение стоимости запасов	(1 513 543)	(1 346 446)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	13 542 683	13 277 148

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Себестоимость	4 461 828	2 889 231
Административные расходы	13 847	12 178
Коммерческие расходы	1 227	3 334
	4 476 902	2 904 743

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 устаревшие запасы представлено в таблице:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
На 1 января	(1 346 446)	(1 329 690)
Начисление резерва	(187 524)	(377 749)
Восстановление резерва	20 427	5 270
На 30 июня	(1 513 543)	(1 702 169)

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы отсутствуют запасы, переданные в залог в качестве обеспечения по полученным кредитам (Примечание 13).

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

8. Активы и обязательства по договорам с покупателями

Группа признала следующие активы и обязательства по договорам с покупателями:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы по договорам с покупателями на НИОКР	214 279	226 593
Активы по договорам от оказания услуг и технического обслуживания	208 395	142 806
Активы по договорам с покупателями на реализацию продукции	13 817	16 993
Итого	436 491	386 392
Обязательства по договорам с покупателями на поставки продукции	10 358 578	10 949 750
Обязательства по договорам с покупателями на НИОКР	1 290 999	1 445 217
Обязательства по договорам с покупателями на оказание услуг и техническое обслуживание	888 709	648 652
Итого обязательства по договорам с покупателями	12 538 286	13 043 619
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>1 214 031</i>	<i>1 282 556</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>11 324 255</i>	<i>11 761 063</i>

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

Движения активов и обязательств по договорам с покупателями составили:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Активы по договорам с покупателями на начало отчетного периода	386 392	486 988
Признано расходов за отчетный период	3 350 666	3 565 004
Признано прибыли за отчетный период	1 381 092	568 144
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за отчетный период	4 731 758	4 133 148
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по заверченным работам	(3 448 587)	(2 778 760)
За вычетом выставленных авансов	(1 233 072)	(1 177 739)
Изменение невыставленной выручки за отчетный период	50 099	176 649
Активы по договорам с покупателями на конец отчетного периода	436 491	663 637

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 30 июня 2024 г., и ожидающаяся к признанию в выручке в течение следующих двух или трех лет составляет 9 610 542 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 10 199 728 тыс. руб.).

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

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность с учетом обесценения включает:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 59 998 тыс. руб. и 67 758 тыс. руб. на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов, соответственно)	478 323	404 921
Дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 20 814 тыс. руб. и 21 438 тыс. руб. на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов, соответственно)	6 375 571	4 375 971
Прочие дебиторы (резерв под ожидаемые кредитные убытки отсутствует)	80 563	94 094
Итого	6 934 457	4 874 986

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
На 1 января	(89 196)	(89 472)
Начисление резерва	(1 437)	(8 971)
Восстановление резерва	9 821	705
На 30 июня	(80 812)	(97 738)

10. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению включают:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС к возмещению	158 306	73 379
Страховые взносы во внебюджетные фонды	46 970	1 215
Налог на доходы физических лиц	6 048	—
Налог на имущество	3 091	—
Прочие налоги	5 062	7 352
Итого	219 477	81 946

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

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	4 604 799	6 618 145
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	16 928	24 189
Денежные средства в китайских юанях на счетах в банках	4 241	3
Денежные средства в евро на счетах в банках	1 747	—
Наличные денежные средства в российских рублях	154	125
Прочие	30	—
Итого	4 627 899	6 642 462

По состоянию на 30 июня 2024 года на денежные средства в размере 3 522 936 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 6 405 532 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.

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

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

	Номинал, руб.	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Разрешены	Выпущены и оплачены	Разрешены	Выпущены и оплачены
ПАО КМЗ	0,1	11 221 478	7 676 478	11 221 478	7 676 478

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

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

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

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

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

12. Капитал и резервы (продолжение)

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 первом полугодии 2024 года ПАО КМЗ не объявляло дивиденды за 2023 год.

Добавочный капитал

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

13. Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
Кредиты и средневзвешенная ставка				
Кредиты с плавающей ставкой	10 344 948	17,16%	10 737 116	16,00%
Кредиты с фиксированной ставкой	2 591 044	7,95%	1 481 313	7,95%
Задолженность по процентам	—		5 604	
Итого кредиты и займы	12 935 992		12 224 033	
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 009 743		3 725 963	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	3 881 427		2 443 058	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	4 044 822		6 055 012	
Итого долгосрочные кредиты и займы	7 926 249		8 498 070	
Итого кредиты и займы	12 935 992		12 224 033	

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не закладывала объекты основных средств и запасы в качестве обеспечения по кредитным договорам.

14. [...]

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

15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают:

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Итого
На 1 января 2023 г.	27 950	136 588	164 538
<i>Долгосрочные</i>	6 603	—	6 603
<i>Краткосрочные</i>	21 347	136 588	157 935
Восстановлено неиспользованных сумм	(2 539)	(126 480)	(129 019)
Использовано	—	(4 540)	(4 540)
На 30 июня 2023 г.	25 411	5 568	30 979
<i>Долгосрочные</i>	6 581	—	6 581
<i>Краткосрочные</i>	18 830	5 568	24 398

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Итого
На 01 января 2024 г.	14 767	5 568	20 335
<i>Долгосрочные</i>	5 850	—	5 850
<i>Краткосрочные</i>	8 917	5 568	14 485
Восстановлено неиспользованных сумм	(1 890)	—	(1 890)
Использовано	—	(5 568)	(5 568)
На 30 июня 2024 г.	12 877	—	12 877
<i>Долгосрочные</i>	5 294	—	5 294
<i>Краткосрочные</i>	7 583	—	7 583

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговые кредиторы	1 533 083	591 484
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	3 304 838	2 146 294
Прочая кредиторская задолженность	3 761	1 762
Итого	4 841 682	2 739 540

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

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

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

17. Кредиторская задолженность по прочим налогам

Задолженность по налогам включает:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	219 326	104 349
Налог на доходы физических лиц	55 263	29 920
Налог на имущество	46 968	19 790
Земельные налог	20 897	6 115
Налог на добавленную стоимость	1 419	328 908
Прочие налоги	1 549	2 101
Итого задолженность по налогам	345 422	491 183

18. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации готовой продукции	9 091 475	8 154 991
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 8)</i>	<i>4 301 169</i>	<i>4 071 931</i>
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	284 557	—
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 8)</i>	<i>282 056</i>	—
Выручка от реализации НИОКР	181 895	314 974
<i>в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 8)</i>	<i>148 533</i>	<i>61 217</i>
Выручка от перепродажи товаров	253 614	138
Выручка по прочим видам деятельности	315 597	90 848
Итого	10 127 138	8 560 951

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

19. Себестоимость реализации

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	4 461 828	2 889 231
Заработная плата и социальные выплаты	1 476 252	1 182 859
Расходы подрядных организаций	308 149	350 979
Ремонт и запасные части	301 207	104 663
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	216 755	229 214
Амортизация основных средств и нематериальных активов	211 075	189 044
Изменение резервов на обесценение запасов	167 097	372 479
Командировочные расходы	20 626	33 461
Прочие расходы, относимые на себестоимость	25 264	28 321
Изменение незавершенного производства	(254 136)	1 654 780
Изменение готовой продукции	413 441	(41 716)
Итого	7 347 558	6 993 315

20. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Заработная плата, социальные и прочие выплаты	900 442	738 497
Расходы по налогам	71 760	64 341
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	66 131	26 914
Транспортные расходы	47 057	28 300
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41 498	32 102
Расходы на охрану	22 893	18 546
Консультационные, юридические и информационные услуги	21 327	20 128
Расходы подрядных организаций	19 396	33 842
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	14 728	22 586
Материальные затраты	13 847	12 178
IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	9 795	3 604
Командировочные расходы	7 928	5 669
Услуги связи, почты, интернета	3 161	3 846
Прочие расходы в составе управленческих	14 754	4 897
Итого	1 254 717	1 015 450

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

21. Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Агентское вознаграждение	62 642	6 469
Заработная плата и социальные выплаты	44 620	23 907
Расходы на рекламу	15 765	19 527
[...]	13 600	5 438
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 942	2 452
Транспортные расходы	2 801	1 189
Командировочные расходы	2 472	521
Материальные затраты	1 227	3 334
Резерв на расходы по гарантийному ремонту	(1 890)	(2 539)
Работы и услуги головной организации	—	7 181
Прочие расходы в составе коммерческих	5 382	4 947
Итого	150 561	72 426

22. Прочие операционные расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Суммы амортизации внеоборотных активов, приобретенных за счет [...]	48 414	—
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	12 187	95
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	8 164	(2 292)
Доходы от восстановления резерва по судебным искам	—	126 480
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	—	47 678
Убыток от реализации и списания запасов	(113 576)	(36 428)
Расходы прошлых лет	(95 856)	(151 254)
Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(18 845)	(39 880)
Расходы на социальные программы и благотворительность	(7 768)	(6 101)
Списание дебиторской задолженности	(3 506)	(3 786)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(3 387)	(198)
Штрафы и пени к уплате	(2 432)	(10 452)
Расходы от сдачи имущества в аренду	—	(5 687)
Прочие расходы	49 536	(17 438)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(127 069)	(99 263)

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

23. Затраты на финансирование

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по заемным средствам от связанных организаций (Примечание 26)	645 648	421 341
Процентные расходы по заемным средствам	367 882	147 632
Процентные расходы по аренде связанным организациям (Примечание 26)	8 847	19 820
Процентные расходы по аренде	1 689	1 736
Итого	1 024 066	590 529

24. Финансовые доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы на остаток денежных средств на расчетном счете	23 762	14 444
Процентные доходы по выданным займам	3	4
Прочие финансовые доходы	—	4 622
Итого финансовые доходы	23 765	19 070

25. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(39 135)	(25 191)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	162 976	(87 400)
Расход по налогу на прибыль	123 841	(112 591)

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

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

25. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.
Убыток до налогообложения	121 138	(62 980)
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(24 228)	12 596
Доходы / (расходы), не уменьшающие налоговую базу, и другие постоянные разницы	148 069	(125 187)
Расходы по налогу на прибыль	123 841	(112 591)

26. Расчеты и операции со связанными сторонами

[...]

27. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры.

Начиная с февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые санкции в отношении ряда российских организаций, физических лиц и определенных отраслей экономики, блокировку и заморозку активов, ограничения на взаимодействие с российским финансовым сектором, а также механизмы экспортного контроля для ограничения поступления широкого ассортимента товаров и технологий в РФ. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Все это привело к увеличению экономической неопределенности и росту волатильности на фондовых, валютных и потребительских рынках РФ.

В целом, 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.

Из-за санкционного давления не потребовалось пересмотра стратегии деятельности Группы. Вопросы с поставщиками и подрядчиками регулируются в ходе текущей деятельности, прорабатываются возможные альтернативные варианты логистических маршрутов, осуществляется поиск новых поставщиков и подрядчиков. В целях нивелирования проблем в расчетах с зарубежными заказчиками осуществляется выработка альтернативных вариантов проведения международных платежей, в том числе посредством увеличения объемов расчетов в национальных валютах.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития Группы осуществляются инвестиции в разработку и производство новых изделий и техническое перевооружение производства как за счет [...], так и за счет собственных средств.

Руководство продолжит мониторинг потенциального влияния событий на деятельность Группы и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2024 года Группа имеет договорные обязательства на проведение строительных работ, покупку основных средств перед третьими лицами на сумму 885 866 тыс. руб. и связанными сторонами на сумму 785 258 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. - перед третьими 201 982 тыс. руб. и связанными сторонами на сумму 452 418 тыс. руб.).

Гарантии и поручительства

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 1 473 083 тыс. руб. и 1 274 546 тыс. руб., соответственно. По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

Вознаграждение аудитора

Вознаграждение аудитора в рамках договора на проведение аудита консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год, обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года составило согласно заключенному договору 1 327 281 руб. (один миллион триста двадцать семь тысяч двести восемьдесят один рубль), в том числе НДС по ставке 20 %. Указанная стоимость включает в

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

27. Договорные и условные обязательства (продолжение)

себя все затраты, издержки и иные расходы аудитора, связанные с оказанием услуг за 2024 год.

28. События после отчетной даты

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

Обозначение [...] в тексте Промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, указывает на то, что часть текста не раскрывается.