

ПАО «КМЗ»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	14

Акционерам Публичного акционерного общества «Ковровский механический завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ковровский механический завод» (ОГРН: 1033302200458) и его дочерней организации, состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации).

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 консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

<p><i>Признание выручки</i></p> <p>По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлись одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с существенностью показателя, а также оценок руководства на значение данного показателя.</p>	<p>Наши процедуры по проверке выручки включали в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверили оценку системы внутреннего контроля за процессом определения способа передачи контроля над товаром (продукцией), работой или услугой; - выборочное тестирование средств контроля в области признания выручки; - тестирование операций по выручке на выборочной основе; - анализ учетной политики в отношении признания выручки и последовательности ее применения; - анализ тарифных планов, условий договоров с контрагентами и проверку соответствия отраженных в учете операций данной информации; - проверку полноты раскрытий, содержащихся в Примечания 3,6,24 к консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). <p>Отдельные аудиторские процедуры, выполняемые в отношении выручки, включали элемент неожиданности с точки зрения характера, сроков, объема.</p> <p>По результатам нашего тестирования и выполненных аудиторских процедур мы не выявили существенных искажений.</p>
<p>Доступ к информации, указанной настоящим пункте, ограничен на основании п.3 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».</p>	

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ковровский механический завод» и его дочерней компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором (ООО «Группа Финансы», ОРНЗ 22006011712), который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 25 апреля 2023 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет Публичного акционерного общества «Ковровский механический завод» за 2023 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо 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) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за

ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной 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.

Хафизова Айгуль Васильевна,
действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности №2 от 01.01.2024,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006123031)



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «АК ФИПРОСА»,
420132, РФ, Республика Татарстан, г. Казань,
ул. Фатыха Амирхана, д. 18/41
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12106043730

25.04.2024 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	2 572 826	2 205 170
Нематериальные активы	13	56 450	40 204
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	14	2 000	2 557
Долгосрочная дебиторская задолженность		26 105	100
Отложенные налоговые активы	11	–	412 158
Прочие внеоборотные активы		–	159
Итого внеоборотных активов		2 657 381	2 660 348
Оборотные активы			
Запасы	16	262 066	869 058
Займы выданные	15	405 266	402 752
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	317 793	1 054 356
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		44 749	–
Прочие оборотные активы		1 312	6 925
Денежные средства и их эквиваленты	18	984 848	1 361 229
Итого оборотных активов		2 016 034	3 694 320
Итого активов		4 673 415	6 354 668

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	941 150	941 150
Эмиссионный доход	19	2 102 346	2 102 346
Резервы		3 281	(10 937)
Нераспределенная прибыль		1 175 469	(129 324)
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		4 222 246	2 903 235
Итого собственного капитала		4 222 246	2 903 235
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работников	21	57 941	50 343
Отложенные налоговые обязательства	11	7 007	6 078
Обязательства по аренде, долгосрочные		6 567	12 137
Прочая кредиторская задолженность	20	14 916	–
Итого долгосрочных обязательств		86 431	68 558
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	24	–	2 759 347
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	356 368	609 158
Обязательства по аренде, краткосрочные		6 110	6 738
Гарантийные обязательства		2 260	7 632
Итого краткосрочных обязательств		364 738	3 382 875
Итого обязательств		451 169	3 451 433
Итого собственного капитала и обязательств		4 673 415	6 354 668

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор _____ / _____ /*1 Главный бухгалтер _____ / _____ /*1

ПАО «КМЗ»

*Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

		За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Выручка	6	2 114 671	2 343 043
Материальные затраты		(1 143 467)	(2 093 645)
Вознаграждения работникам		(787 770)	(698 350)
Амортизация		(226 378)	(217 177)
Изменение незавершенного производства и готовой продукции		33 600	(503 373)
Прочие доходы/затраты		(192 197)	(220 879)
Прочие операционные доходы	7	518 558	814 109
Прочие операционные расходы	8	(328 556)	(776 632)
Результаты операционной деятельности		(11 539)	(1 352 904)
Финансовые доходы	9	173 898	257 143
Финансовые расходы	9	(114 937)	(387 704)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		47 422	(1 483 465)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10	(50 975)	310 654
Прибыль за год		(3 553)	(1 172 811)
Прочий совокупный расход за отчетный год			
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	21	17 773	(25 388)
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	21	(3 555)	5 078
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный год		10 665	(1 193 121)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор _____ / _____ / *1 Главный бухгалтер _____ / _____ / *1

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	47 422	(1 483 465)
Корректировки:		
Амортизация	226 378	200 211
Финансовые доходы	(173 898)	(257 143)
Финансовые расходы	114 937	387 704
(Прибыль)/убыток от выбытия и обесценения основных средств	(33 057)	36 118
Прибыль от выбытия и обесценения нематериальных и прочих активов	(5 095)	-
Изменение обесценения запасов	-	(969)
Изменение обесценения дебиторской задолженности	(2 789)	(3 066)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах	173 898	(1 120 610)
Изменение запасов	(178 861)	(86 149)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	191 613	181 623
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(22 501)	(298 411)
Изменения в обязательствах по вознаграждению работников	14 946	1 331
Изменения прочих оборотных и внеоборотных активах	3 224	90 476
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	182 319	(1 231 740)
Налог на прибыль уплаченный	(52 645)	-
Проценты уплаченные	(108 063)	(188 849)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	21 611	(1 420 589)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	155 544	164 751
Приобретение основных средств	(632 046)	(94 916)
Поступления от выбытия основных средств	71 786	-
Поступления/перечисления выданных займов	-	402 637
Поступления от выбытия нематериальных активов	5 284	-
Поступления от выбытия дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	78 159	-
Приобретение нематериальных активов	(75 182)	(49 951)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности, нетто	(396 455)	422 521

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 14 – 45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	–	2 012 600
Погашение заемных средств и обязательств по финансовой аренде	(1 537)	(442 034)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто	(1 537)	1 570 566
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(376 381)	572 498
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 361 229	788 731
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	984 848	1 361 229

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор _____ / _____ / *1

Главный бухгалтер _____ / _____ / *1

ПАО «КМЗ»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2022 года	941 150	2 102 346	9 373	1 043 487	4 096 355
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	(1 172 811)	(1 172 811)
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(20 310)	-	(20 310)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(20 310)	-	(20 310)
Итого общий совокупный убыток за период	-	-	(20 310)	(1 172 811)	(1 193 121)
Остаток на 31 декабря 2022 года	941 150	2 102 346	(10 937)	(129 324)	2 903 235
Остаток на 1 января 2023 года	941 150	2 102 346	(10 937)	(129 324)	2 903 235
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	(3 553)	(3 553)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	14 218	-	14 218
Итого прочего совокупного дохода	-	-	14 218	-	14 218
Итого общий совокупный убыток за период	-	-	14 218	(3 553)	10 665
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	1 308 346	1 308 346
Выбытие дочерних компаний в рамках сделки под общим контролем	-	-	-	1 308 346	1 308 346
Итого операций с собственниками	-	-	-	1 308 346	1 308 346
Остаток на 31 декабря 2023 года	941 150	2 102 346	3 281	1 175 469	4 222 246

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор _____ / *1 Главный бухгалтер _____ / *1

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 – 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Доступ к информации, указанной в абзаце первом настоящего пункта, ограничен на основании п.17 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Материнская компания Группы ПАО «КМЗ» зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 24 февраля 1999 года по адресу: Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д. 26.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании разделен на 3 764 600 обыкновенных акций номиналом 250 рублей.

Доступ к информации, указанной в абзаце четыре и пять настоящего пункта, ограничен на основании п.7 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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 жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

Введение и последующее усиление санкций 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, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Страна регистрации	Право голосования	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Материнская компания</i> ПАО «КМЗ»	Российская Федерация	
Доступ к информации, указанной в настоящем пункте, ограничен на основании п.11 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».		

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2002 с целью определения их условно-первоначальной стоимости; балансовая стоимость немонетарных активов, статей обязательств и собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом Российской Федерации – органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной для Общества и его дочернего общества.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(д) **Использование расчетных оценок, профессиональных суждений и допущений**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

(е) **Оценка справедливой стоимости**

Определенные положения учетной политики Группы, раскрытые в данной консолидированной финансовой отчетности, и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3 **Основные положения учетной политики**

Группа последовательно применяла положения учетной политики, описанные ниже ко всем отчетным периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(а) **Принципы консолидации**

(i) **Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы (в результате исполнения соответствующих финансовых инструментов) на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Дочернее предприятие было включено в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с основой составления, указанной в примечании 2(б), а также информацией, раскрытой в примечании 26.

(ii) *Приобретение предприятий под общим контролем*

Сделки по приобретению долей в предприятиях, находящихся вместе с Группой под общим контролем, признаются в консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств на момент перехода права собственности. В качестве балансовых величин используются балансовые стоимости, отраженные в собственной финансовой отчетности приобретаемого предприятия или консолидированной финансовой отчетности Группы, осуществляющей общий контроль. Пересчет сопоставимых данных консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что объединенный бизнес существовал и в предыдущий период, не производится.

(iii) *Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не осуществляет контроль или совместный контроль над такими предприятиями. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля, и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(iv) *Операции, исключаемые (элиминируемые) при подготовке консолидированной финансовой отчетности*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(v) *Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия*

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании группы отразили объекты основных средств на 1 января 2002 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к назначенному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые усредненные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • Здания | 15 – 60 лет |
| • Машины и оборудование | 5 – 30 лет |

- Сооружения и передаточные устройства 10 – 30 лет
- Транспортные средства 3 – 15 лет
- Прочие 3 – 15 лет

(г) **Нематериальные активы**

(i) *Признание и оценка*

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) *Последующие затраты*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) *Амортизация*

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибылях и убытках линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, которые составляют:

- Затраты на разработки 1 – 20 лет
- Программное обеспечение 1 – 25 лет
- Лицензии 1 – 25 лет

(д) **Финансовые инструменты**

(i) *Признание и первоначальная оценка*

Торговая дебиторская задолженность первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) *Классификация и последующая оценка*

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретает или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Группа относит торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(III) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на

предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект

качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(vi) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

(е) **Акционерный капитал**

(i) *Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(ж) **Аренда**

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

(з) **Обесценение**

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Группа делает опровержимое допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех

ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Группа признает в составе прочих расходов и доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риска, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам,

генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(н) **Вознаграждения работникам**

(i) **Планы с установленными выплатами**

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по облигациям инвестиционного уровня, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Когда по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости доступных экономических выгод в форме будущего возврата средств из соответствующего фонда, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот фонд. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод анализируются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может её реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении расчетов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в полной сумме в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают.

(ii) **Планы с установленными взносами**

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет

фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в момент их возникновения и в соответствующих суммах отражаются в отчете о прибылях и убытках. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по облигациям эмитентов, имеющих высокий кредитный рейтинг, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Актуарные прибыли и убытки, а также стоимость услуг прошлых периодов в отношении прочих долгосрочных выплат, признаются немедленно в виде расходов в отчете о прибылях и убытках.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Цена сделки – сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается на протяжении времени. Для каждой обязанности к исполнению, которая выполняется на протяжении времени, выбирается один из методов оценки степени завершенности ее выполнения и этот метод применяется последовательно: метод, основанный на результатах или метод, основанный на ресурсах.

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, принимается во внимание характер товара или услуги, которые были обещаны к передаче покупателю.

(iii) Государственные субсидии

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(iv) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от прочих затрат с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Группы. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, расходы на благотворительность, доходы и расходы от сдачи имущества в аренду, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

(л) Прочие расходы

(i) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от выбытия инвестиций, имеющихся для продажи, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(н) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытков за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком-либо случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации. Сумма налога определяется исходя из финансового результата данного года, скорректированного на доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении, и включают в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при 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, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. 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 одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых

предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая уверенность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация существующих налоговых выгод более не является вероятной.

(o) Объявленные дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

(п) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)

Поправки вводят новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Прочие стандарты

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

Указанные выше поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Определение справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 25).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для

новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(б) Запасы

Справедливая стоимость запасов определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(в) Непроизводные финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами.

(i) **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

(ii) **Инвестиции**

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в выдачу займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) **Гарантии и поручительства**

Руководство проводит политику, в соответствии с которой финансовые гарантии предоставляются только дочерним обществам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Группа рассматривает данные финансовые инструменты как договоры страхования и учитывает их соответствующим образом.

(iv) **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

(v) **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

В случае снижения процентных ставок коммерческих банков Группой реализуются мероприятия по досрочному погашению «дорогих» кредитов, заключению краткосрочных кредитных договоров и договоров займа на более выгодных условиях. В случае роста процентных ставок Группа заключает долгосрочные кредитные договора и договора займа с фиксированной процентной ставкой на весь период действия договоров.

(vi) **Валютный риск**

Группа может подвергаться валютному риску, в случае осуществления продажи, инвестиций и привлечения займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции могут быть выражены в основном в долларах США и евро. Однако в отчетном периоде Группа не осуществляла расчетов в иностранной валюте.

(vii) **Процентный риск**

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и

переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

(iii) **Управление капиталом**

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

6 Выручка

(a) **Детализация информации о выручке от договоров с покупателями**

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Доступ к информации, указанной в настоящем пункте, ограничен на основании п.17 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».		
Выручка от реализации прочей продукции	211 128	551 401
	<u>2 114 671</u>	<u>2 343 043</u>

(б) **Обязанности к исполнению и политика признания выручки**

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Доступ к информации, указанной в настоящем пункте, ограничен на основании п.17 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Покупатель получает контроль над продукцией или товаром, когда они приняты покупателем.

7 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Доход от сдачи в аренду	426 045	11 625
Прибыль от выбытия основных средств	27 348	1 333
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	17 277	284
Восстановление убытка от обесценения основных средств	5 709	–
Прибыль от реализации прочих активов	5 095	5 621
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	2 789	–
Прочие	34 295	795 246
	<u>518 558</u>	<u>814 109</u>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	(22 100)	(26 164)
Социальные расходы	(15 111)	(13 086)
Расходы на содержание законсервированных объектов	(11 161)	-
Прибыли и убытки прошлых лет	(8 188)	(10)
Расходы на благотворительность	(1 005)	(1 320)
Невозмещаемый НДС	(648)	-
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(312)	(51)
Расходы на резерв по обременительным договорам	-	(329 596)
Убыток от реализации основных средств	-	(40 317)
Убыток от реализации прочих активов	-	(13 130)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	-	(218)
Убыток от обесценения основных средств	-	(36 078)
Убыток от обесценения запасов	-	(571)
Прочие расходы	(270 031)	(316 091)
	<u>(328 556)</u>	<u>(776 632)</u>

9 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Процентный доход по банковским депозитам	126 235	164 751
Прибыль от курсовой разницы	39 388	92 355
Процентные доходы по выданным займам	8 275	37
	<u>173 898</u>	<u>257 143</u>
Проценты за пользование заемными средствами	(106 527)	(188 850)
Проценты по пенсионным обязательствам	(6 874)	(2 033)
Процентный расход по аренде	(1 536)	(2 099)
Отрицательные курсовые разницы	-	(194 722)
	<u>(114 937)</u>	<u>(387 704)</u>
	<u>58 961</u>	<u>(130 561)</u>

10 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Отчетный год	-	(46 591)
Прочие платежи	1 314	1 057
Возникновение и восстановление временных разниц	(52 289)	356 188
	<u>(50 975)</u>	<u>310 654</u>

ПАО «КМЗ»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023		За год, закончившийся 31 декабря 2022	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	47 422	100%	1 483 465	100,0%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(9 484)	(20,0)%	(296 693)	(20,0)%
Эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	(42 805)	(90,3)%	12 904	(0,9)%
Излишне начислено/(недоначислено) в предшествующие годы	1 314	2,8%	1 057	(0,1)%
Расход по налогу на прибыль	<u>(50 975)</u>	<u>(107,5)%</u>	<u>(310 654)</u>	<u>(21,0)%</u>

11 Отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговый эффект от временных разниц, из-за которых возникают суммы отложенных налоговых активов и обязательств в 2023 и 2022 годах, представлен следующим образом

	31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочей совокупной прибыли	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2023 года
Основные средства	(184)	(41 929)	-	-	(42 113)
Нематериальные активы	(5 193)	(6 085)	-	-	(11 278)
Сырье и материалы	2 754	(533)	-	-	2 221
Дебиторская задолженность	7 565	13 238	-	-	20 803
Прочие статьи	-	377	-	-	377
Прочие обязательства	378 019	(20 776)	-	(357 243)	-
Обязательства по вознаграждению работников	10 069	5 074	(3 555)	-	11 588
Кредиторская задолженность	13 050	(1 655)	-	-	11 395
Чистые налоговые (обязательства)/активы	<u>406 080</u>	<u>(52 289)</u>	<u>(3 555)</u>	<u>(357 243)</u>	<u>(7 007)</u>

	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Основные средства	5 991	(6 175)	-	(184)
Нематериальные активы	(3 327)	(1 866)	-	(5 193)
Сырье и материалы	2 296	458	-	2 754
Дебиторская задолженность	6 589	976	-	7 565
Прочие обязательства	16 072	361 947	-	378 019
Обязательства по вознаграждению работников	5 333	(342)	5 078	10 069
Кредиторская задолженность	11 860	1 190	-	13 050
Чистые налоговые (обязательства)/активы	<u>44 814</u>	<u>356 188</u>	<u>5 078</u>	<u>406 080</u>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земля	Здания	Машин и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2022	11 864	1 774 741	3 560 662	192 758	69 116	228 401	17 558	5 855 100
Поступления	-	775	6 329	2 356	-	7 724	156 373	173 557
Выбытие	(47)	(8 466)	(84 679)	(9 297)	(2 740)	(108 864)	(7 706)	(221 799)
Ввод в эксплуатацию	-	50	13 126	5 250	-	-	(18 426)	-
Обесценение	-	-	120 660	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022	11 817	1 767 100	3 616 098	191 067	66 376	127 261	147 799	5 927 518
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2023	11 817	1 767 100	3 616 098	191 067	66 376	127 261	147 799	5 927 518
Поступления	-	3 631	-	-	-	89 240	539 175	632 046
Выбытие	-	(423)	(153 209)	(457)	(6 494)	-	(55 901)	(216 484)
Выбытие дочерних компаний	-	-	(75 625)	-	-	-	-	(75 625)
Ввод в эксплуатацию	-	1 395	262 195	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	36	-	-	-	(263 590)	-
Остаток на 31 декабря 2023	11 817	1 771 703	3 649 495	190 610	59 882	216 501	367 483	6 267 491
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2022	-	(337 267)	(2 840 743)	(131 079)	(68 723)	(196 982)	-	(3 574 794)
Начисленная амортизация	(859)	(29 528)	(162 838)	(4 005)	(262)	13 557	-	(183 935)
Убытки от обесценения	-	8	(123 455)	-	-	16 670	-	(106 777)
Выбытия	-	6 934	77 780	3 012	2 741	52 691	-	143 158
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022	(859)	(359 853)	(3 049 256)	(132 072)	(66 244)	(114 064)	-	(3 722 348)
Остаток на 1 января 2023	(859)	(359 853)	(3 049 256)	(132 072)	(66 244)	(114 064)	-	(3 722 348)
Начисленная амортизация	(234)	(32 497)	(124 318)	(3 903)	(20)	(37 341)	-	(198 313)
Убытки от обесценения	-	195	5 478	-	-	-	-	5 673
Выбытия	-	-	137 747	457	6 494	-	-	144 698
Выбытие дочерних компаний	-	-	75 625	-	-	-	-	75 625
Остаток на 31 декабря 2023	(1 093)	(392 155)	(2 954 724)	(135 518)	(59 770)	(151 405)	-	(3 694 665)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2022	11 864	1 437 474	719 919	61 679	393	31 419	17 558	2 280 306
На 31 декабря 2022	10 958	1 407 247	566 842	58 995	132	13 197	147 799	2 205 170
На 31 декабря 2023	10 724	1 379 548	694 771	55 092	112	65 096	367 483	2 572 826

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Также в составе основных средств на 31 декабря 2023 года отражены авансы, выплаченные поставщикам по договорам поставки или строительства объектов основных средств в сумме 85 387 тыс. рублей. На 31 декабря 2022 года – 99 197 тыс. рублей.

13 Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и расходы на ПО	Расходы на исследования и разработки и прочие НМА	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2022	30 415	5 020	35 435
Поступления	25 939	24 012	49 951
Выбытия	(19 281)	(415)	(19 696)
Остаток на 31 декабря 2022	37 073	28 617	65 690
Поступления	65 177	10 005	75 182
Выбытие дочерних компаний	–	(14 600)	(14 600)
Выбытия	(19 744)	(12 470)	(32 214)
Остаток на 31 декабря 2023	82 506	11 552	94 058
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2022	(13 780)	(4 492)	(18 272)
Начисленная амортизация	(17 013)	(4 749)	(21 762)
Поступления	(3 612)	(333)	(3 945)
Выбытия	18 078	415	18 493
Остаток на 31 декабря 2022	(16 327)	(9 159)	(25 486)
Начисленная амортизация	(24 041)	(4 024)	(28 065)
Поступления	(4 529)	(6 458)	(10 987)
Выбытия	17 244	9 686	26 930
Остаток на 31 декабря 2023	(27 653)	(9 955)	(37 608)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2022	16 635	528	17 163
На 31 декабря 2022	20 746	19 458	40 204
На 31 декабря 2023	54 853	1 597	56 450

14 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
Внеоборотные				
Доступ к информации, указанной в настоящем пункте, ограничен на основании п.12 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».				557
Прочие	–	2 000	–	2 557

15 Займы выданные

	Валюта	31 декабря 2023	31 декабря 2022
		года	года
<i>Краткосрочная часть</i>			
Связанные стороны	Руб.	405 266	402 752
		405 266	402 752

На 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон по выданным займам составила 405 266 тыс. рублей (31 декабря 2022 – 402 752 тыс. рублей). Займы предоставлены связанным сторонам по ставке от 8,1% до 19,6% годовых.

ПАО «КМЗ»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Запасы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Готовая продукция – прочая	8 188	57 540
Сырье и основные материалы	–	661 222
Незавершенное производство – прочее	58 164	74 866
Полуфабрикаты и комплектующие	37 217	39 948
Прочие материалы	167 574	49 279
Вспомогательные материалы и запасные части	–	2 358
Топливо	427	–
	<u>271 570</u>	<u>885 213</u>
Резерв под прочие материалы	(1 546)	(1 852)
Резерв под вспомогательные материалы и запасные части	–	(297)
Резерв под сырье и основные материалы	(7 791)	(10 924)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие – прочие	(167)	(3 082)
	<u>262 066</u>	<u>869 058</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	220 705	443 566
Авансы поставщикам	15 846	64 664
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	73 962	469 009
Прочая дебиторская задолженность	11 131	84 130
	<u>321 644</u>	<u>1 061 369</u>
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(70)	(170)
Резерв под авансы поставщикам	(3 041)	(2 979)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(740)	(3 864)
	<u>317 793</u>	<u>1 054 356</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остатки на банковских счетах	104 848	111 229
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	880 000	1 250 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	<u>984 848</u>	<u>1 361 229</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

19 Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы разделен на 3 764 600 обыкновенных акций (на 31 декабря 2022 года аналогичное количество). Номинальная стоимость одной акции – 250 рублей. Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме.

В течение 2023 и 2022 годов Группа не распределяла и не выплачивала дивиденды.

(Убыток)/прибыль на акцию

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Чистый убыток за год, тыс. руб.	(3 553)	(1 172 811)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения (убытка)/прибыли на акцию, шт.	3 764 600	3 764 600
Базовый убыток на акцию, руб.	<u>(0,94)</u>	<u>(311,54)</u>

Разводненная прибыль/(убыток) отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	12 967	—
Прочая кредиторская задолженность	1 949	—
	<u>14 916</u>	<u>—</u>
	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	276 418	366 482
Прочие обязательства	324	6 418
Авансы покупателей	529	3 344
Задолженность по НДС	—	73 150
Задолженность по прочим налогам	10 679	10 025
Задолженность во внебюджетные фонды	32 609	31 162
Задолженность перед персоналом	35 809	118 577
	<u>356 368</u>	<u>609 158</u>

21 Вознаграждения работникам

Программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат Группы включает планы профессионального пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионные планы предусматривают пожизненные ежемесячные пенсионные выплаты или единовременные выплаты, производимые по окончании трудовой деятельности, или оба вида выплат.

Группа также осуществляет другие долгосрочные выплаты, включая выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера и пенсии по инвалидности в рамках плана с установленными выплатами.

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

Значительное число сотрудников имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством и порядком начисления досрочной трудовой пенсии.

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

ПАО «КМЗ»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Актuarные допущения

Основные актуарные допущения на отчетную дату представлены ниже:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
	%	%
Ставка дисконтирования	11,90	10,1
Увеличение заработной платы в будущем	5,90	5,5
Ставка инфляции	8,00	7,6
Ставка взносов в социальные фонды	27,00	27,0

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2023 года была использована таблица смертности населения России за 2022 год с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и без корректировки для пенсионеров.

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	50 343	26 666
Стоимость услуг текущего периода	1 398	1 172
Последствия переклассификации НПО	18 322	-
Загрaты на проценты	6 874	2 033
Актuarная прибыль или убыток	(17 773)	25 389
Выплаты по программе	(1 223)	(4 917)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	57 941	50 343

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	1 398	1 172
Проценты по обязательствам	6 874	2 033
	<u>8 272</u>	<u>3 206</u>

Актuarные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	(10 937)	9 373
Признано в течение отчетного года	14 218	(20 310)
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	3 281	(10 937)

Накопленная сумма актуарных прибылей и убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	3 281	(10 937)

22 Финансовые инструменты

(а) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Инвестиции в уставные капиталы организаций	2 000	2 557
Займы выданные	405 266	402 752
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	100
Текущая торговая дебиторская задолженность	220 705	443 396
Текущая прочая дебиторская задолженность	11 131	80 265
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	37	-
Денежные средства и их эквиваленты	984 848	1 361 229
	<u>1 623 987</u>	<u>2 290 299</u>

Убытки от обесценения

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Сальдо на 1 января	(4 034)	(7 100)
Сумма восстановленного/ (созданного) резерва	2 789	3 066
Использование резерва	435	-
Сальдо на 31 декабря	<u>(810)</u>	<u>(4 034)</u>

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Обесценение 31 декабря 2023 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Обесценение 31 декабря 2022 года
Текущая	211 614	-	484 497	-
Просроченная менее 180 дней	19 449	-	39 093	2
Просроченная от 180 до 360 дней	-	-	139	(70)
Просроченная более 360 дней	810	810	3 966	(3 966)
	<u>231 873</u>	<u>810</u>	<u>527 695</u>	<u>(4 034)</u>

(i) Оценка ожидаемых кредитных убытков

Подверженность кредитному риску и уровень ОКУ рассчитывается Группой исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых национальными рейтинговыми агентствами.

(б) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

	31 декабря 2023	Балансовая стоимость	Срок погашения	
			до 1 года	от 1 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства				
Обязательства по аренде		12 677	6 110	6 567
Торговая и прочая кредиторская задолженность		291 658	276 742	14 916
		<u>304 335</u>	<u>282 852</u>	<u>21 483</u>
	31 декабря 2022			
Непроизводные финансовые обязательства				
Займы полученные		2 759 347	2 759 347	–
Обязательства по аренде		18 875	6 738	12 137
Торговая и прочая кредиторская задолженность		372 900	372 900	–
		<u>3 151 122</u>	<u>3 138 985</u>	<u>12 137</u>

(в) Валютный риск

Подверженность валютному риску

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все активы и обязательства Группы представлены в рублях.

(г) Процентный риск

На 31 декабря 2023 и 2022 года структура процентных финансовых инструментов Группы представлена только финансовыми активами с фиксированной процентной ставкой. Таким образом, Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

23 Условные активы и обязательства**(а) Судебные разбирательства**

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее хозяйственную деятельность.

(б) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность

своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

2.4 Сделки между связанными сторонами и дочерними предприятиями

(a) Контролирующая сторона

Доступ к информации, указанной в настоящем пункте, ограничен на основании п.6 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

(b) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы составила 30 521 тыс. руб. и 27 948 тыс. руб. соответственно.

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

Доступ к информации, указанной в настоящем пункте, ограничен на основании п.10 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

(i) Выручка

Группа реализует товары и услуги следующим связанным сторонам:

	Сумма сделки 2023	Сумма сделки 2022	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 года
Продажа товаров, работ, услуг: *2	1 906 842	2 113 080	239 565	63 098
	<u>1 906 842</u>	<u>2 113 080</u>	<u>239 565</u>	<u>63 098</u>
Прочие доходы	464 693	525 294	4 594	111 199
	<u>2 371 535</u>	<u>2 638 374</u>	<u>244 159</u>	<u>174 297</u>

(ii) Расходы

	Сумма сделки 2023	Сумма сделки 2022	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 года
Приобретение товаров, работ, услуг: *2	(1 305 074)	(1 053 759)	(101 251)	(136 128)
Прочие Расходы	(37 173)	(35 056)	(82)	(88)
	<u>(1 342 246)</u>	<u>(1 088 815)</u>	<u>(101 333)</u>	<u>(136 216)</u>

(iii) Займы

	Сумма сделки 2023	Сумма сделки 2022	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 года
Выданные займы: *2	—	8 495 992	405 266	402 752
	<u>—</u>	<u>8 495 992</u>	<u>405 266</u>	<u>402 752</u>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки 2023	Сумма сделки 2022	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 года
Полученные займы:				
*2	—	2 201 375	—	2 759 347
	—	<u>2 201 375</u>	—	<u>2 759 347</u>
Прочие расходы	—	—	—	—
	—	<u>2 201 375</u>	—	<u>2 759 347</u>

На 31 декабря 2023 года по займам, полученным от связанных сторон, срок погашения 2024 год, займы привлекались под ставку 7,9-18,25%.

25 Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа имела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

26 Непрерывность деятельности и выбытие дочерней компании

Доступ к информации, указанной в абзаце первом настоящего раздела, ограничен на основании п.11 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». В результате продажи дочерней компании с 1 января 2024 года отчетность будет являться не консолидированной финансовой отчетностью, а финансовой отчетностью ПАО «КМЗ» по МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности ПАО «КМЗ», в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) будет осуществляется в ходе обычной деятельности.

В 2023 году Группа получила чистый убыток в размере 3 553 тысяч рублей (в 2022 году чистый убыток в размере 1 172 811 тысяч рублей). Положительный денежный поток от операционной деятельности в 2023 году составил 21 611 тысяч рублей (в 2022 году отрицательный денежный поток от операционной деятельности 1 420 589 тысяч рублей).

Чистые активы Группы по состоянию по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составили 4 222 246 тысяч рублей и 2 903 235 тысяч рублей соответственно.

Доступ к информации, указанной в абзацах 5 и 6 настоящего раздела, ограничен на основании пункта 3 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства российской Федерации от 04.07.2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

ПАО «КМЗ»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выбытие дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

тыс. руб.	<u>Балансовая стоимость на дату выбытия</u>
Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	14 600
Прочие внеоборотные активы	138
Отложенные налоговые активы	357 243
Оборотные активы	
Запасы	790 944
Торговая и прочая дебиторская задолженность	540 092
Прочие внеоборотные активы	3 161
Денежные средства и их эквиваленты	41 841
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	(2 689 750)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(246 615)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(1 188 346)
Возмещение полученное, выплаченное денежными средствами	120 000
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	(41 841)
Чистый приток денежных средств	<u>78 159</u>

Руководство полагает, что ПАО «КМЗ», как отдельное предприятие способно непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

27 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

В настоящем документе прошито 47
(сорок семь) лист(ов),
В том числе пронумеровано 46 лист(ов).
Исполнительный директор
Султан Султанова Л.Р.

