

**ПАО «КМЗ»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность (неаудировано)  
за период, закончившийся 30 июня 2017 года**

## Содержание

Наименование раздела	Страница
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, в т.ч.:	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10

**ЗАЯВЛЕНИЕ  
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Ковровский механический завод» (ПАО «КМЗ») (далее - Группа) была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

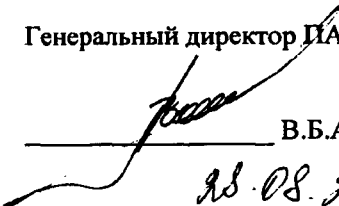
- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- заявление о том, что требования Международных стандартов финансовой отчетности были соблюдены и все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

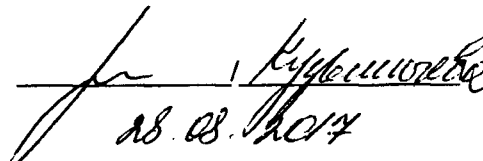
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, утверждена руководством «28» августа 2017 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ПАО «КМЗ»

  
В.Б.Ахмадышев  
28.08.2017

И.О. Главный бухгалтер ПАО «КМЗ»

  
28.08.2017

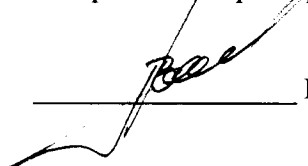
	Прим.	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	2 015 650	2 114 434
Нематериальные активы	11	17 471	28 445
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи	12	2 557	2 557
Займы выданные	13	359	400
Долгосрочная дебиторская задолженность		1 070	10
Отложенные налоговые активы		-	-
Прочие внеоборотные активы		479	531
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>2 037 586</b>	<b>2 146 377</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	14	995 314	811 079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	213 503	118 871
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	15	956	1
Займы выданные	13	401 073	435 471
Прочие оборотные активы		1 319	1 503
Денежные средства и их эквиваленты	16	426 498	509 465
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>2 038 663</b>	<b>1 876 390</b>
<b>Итого активов</b>		<b>4 076 249</b>	<b>4 022 767</b>

	Прим.	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	17	518 900	518 900
Эмиссионный доход	17	1 848 996	1 848 996
Резервы		(33 545)	(24 214)
Нераспределенная прибыль		1 214 820	1 297 091
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>3 549 171</b>	<b>3 640 773</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по вознаграждениям работников	21	77 557	62 572
Отложенные налоговые обязательства		25 005	11 599
Доходы будущих периодов		-	-
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	19	-	-
Кредиторская задолженность долгосрочная	20	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>102 562</b>	<b>74 171</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	18	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	422 617	292 724
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные		-	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1	11 960
Резервы		1 898	3 139
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>424 516</b>	<b>307 823</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>527 078</b>	<b>381 994</b>
<b>Итого собственного капитала и обязательств</b>		<b>4 076 249</b>	<b>4 022 767</b>

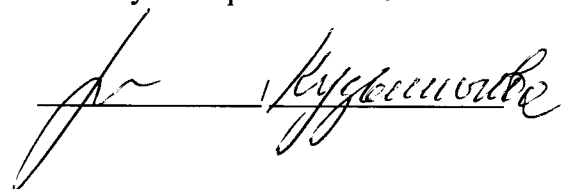
Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 25, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

	Пояснение	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 года	2016 года
Выручка	5	900 993	1 176 743
Материальные затраты		(352 977)	(406 963)
Вознаграждения работникам		(409 529)	(421 594)
Амортизация		(135 203)	(152 828)
Прочие затраты		(132 433)	(240 567)
Прочие операционные доходы	6	75 837	67 830
Прочие операционные расходы	7	(65 492)	(83 536)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>(118 804)</b>	<b>(60 914)</b>
Финансовые доходы	8	35 996	22 501
Финансовые расходы	8	(2 971)	(4 140)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>(85 779)</b>	<b>(42 553)</b>
Расход по налогу на прибыль	9	12 839	5 828
<b>Прибыль / (убыток) за период</b>		<b>(72 940)</b>	<b>(36 725)</b>
<b>Прочий совокупный доход за отчетный период</b>			
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами		(11 664)	920
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами		2 333	(184)
<b>Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный период</b>		<b>(82 271)</b>	<b>(35 989)</b>

Генеральный директор ПАО «КМЗ»

  
В.Б.Ахмадышев

И.О. Главный бухгалтер ПАО «КМЗ»



Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 25, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	2017 года	2016 года
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	<b>(82 779)</b>	<b>(42 554)</b>
<b>Корректировки:</b>		
Амортизация	135 203	152 828
Финансовые доходы	(35 996)	(22 501)
Финансовые расходы	2 971	4 140
Изменения в резерве	(9 331)	736
Изменение обесценения запасов	9 892	(19 055)
Изменение обесценения дебиторской задолженности	2 640	(13 373)
Прибыль от выбытия основных средств	(24 955)	(21 761)
<b>Операционная прибыль от изменений в оборотном капитале и резервах</b>	<b>(5 355)</b>	<b>38 460</b>
Изменение запасов	(184 235)	107 966
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(94 632)	(89 177)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	113 763	(130 533)
Изменения в обязательствах по вознаграждению работников	14 985	(6 627)
Изменения в прочих оборотных и внеоборотных активах	236	(70)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>(155 238)</b>	<b>(79 981)</b>
Налог на прибыль уплаченный	(11 884)	(6 016)
Проценты уплаченные	-	-
<b>Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто</b>	<b>(167 122)</b>	<b>(85 997)</b>

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2017 года</b>	<b>2016 года</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Проценты полученные	35 563	20 013
Приобретение основных средств	(39 113)	(18 358)
Поступления от выбытия основных средств	62 041	869
Заемные средства, предоставленные другим организациям	(400 000)	(180 000)
Поступления от погашения выданных займов	435 000	355 177
Приобретение нематериальных активов	(9 336)	(11 990)
<b>Протоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто</b>	<b>84 155</b>	<b>165 711</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Привлечение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-
Поступления от выпуска акций	-	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	-	-
<b>Потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности, нетто</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(82 967)</b>	<b>79 714</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	509 465	235 984
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>426 498</b>	<b>315 698</b>

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 25, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «КМЗ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудировано) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы (актуарные прибыли / убытки по пенсионным планам)	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	<b>518 900</b>	<b>1 848 996</b>	<b>(11 709)</b>	<b>1 089 573</b>	<b>3 445 760</b>
Общий совокупный доход	-	-	-	207 518	207 518
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(12 503)	-	(12 503)
<b>Итого прочего совокупного дохода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12 503)</b>	<b>-</b>	<b>(12 503)</b>
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(12 503)	207 518	195 014
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>518 900</b>	<b>1 848 996</b>	<b>(24 212)</b>	<b>1 297 091</b>	<b>3 640 774</b>
Остаток на 1 января 2017 года согласно отчетности за предыдущий период	518 900	1 848 996	(24 212)	1 297 091	3 640 774
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	<b>518 900</b>	<b>1 848 996</b>	<b>(24 212)</b>	<b>1 297 091</b>	<b>3 640 774</b>
Общий совокупный доход	-	-	-	(82 271)	(82 271)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	(9 331)	-	(9 331)
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(9 331)	-	(9 331)
<b>Итого прочего совокупного дохода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9 331)</b>	<b>-</b>	<b>(9 331)</b>
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(9 331)	(82 271)	(91 603)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 30 июня 2017 года</b>	<b>518 900</b>	<b>1 848 996</b>	<b>(33 544)</b>	<b>1 214 819</b>	<b>3 549 171</b>

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 25, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «КМЗ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

## **1. Организационная структура и деятельность**

Основным видом деятельности Группы является производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения.

Состав участников Группы:

ПАО «КМЗ» - материнская компания;

ООО «КМЗ-Авто» - дочернее общество (100-процентное участие ПАО «КМЗ»);

ООО «Элемаш Магнит» - дочернее общество (100-процентное участие ПАО «КМЗ» с 29.12.2012).

Материнская компания Группы - Публичное акционерное общество «Ковровский механический завод» (ПАО «КМЗ») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 24 февраля 1999 года по адресу:

Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д. 26.

## **2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации и раскрытий, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и, как следствие, данная отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

## **3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («Руб.»), и эта же валюта является функциональной для компаний Группы и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей.

## **4. Основные положения учетной политики**

Важнейшие принципы учетной политики Группы, которые были применены при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Основные оценки и допущения, использованные руководством Группы при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют

аналогичным оценкам и допущениям, примененным при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Руководство Группы применило подход к классификации отложенных налоговых активов с учетом положения учетной политики по расходу по налогу на прибыль о том, что 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.

	До изменений классификации на 31.12.2016	Изменения	Скорректированные данные на 31.12.2016
Отложенные налоговые активы	19 803	(19 803)	-
Итого внеоборотных активов	2 166 180	(19 803)	2 146 377
<b>Итого активов</b>	<b>4 042 570</b>	<b>(19 803)</b>	<b>4 022 767</b>
Отложенные налоговые обязательства	31 402	(19 803)	11 599
Итого долгосрочных обязательств	93 974	(19 803)	74 171
Итого обязательств	401 797	(19 803)	381 994
<b>Итого собственного капитала и обязательств</b>	<b>4 042 570</b>	<b>(19 803)</b>	<b>4 022 767</b>

Статья отложенных налоговых активов реклассифицирована для того, чтобы соответствовать раскрытиям текущего периода.

#### Новые стандарты и разъяснения

Группа применила все стандарты МСФО, действующие на территории Российской Федерации на дату составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, а также изменения к ним и их интерпретации, утвержденные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»), которые вступили в силу до и после 1 января 2017 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2017 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, интерпретации и поправки к существующим стандартам, которые были выпущены на дату, но еще не вступили в силу, не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты и не применялись Группой досрочно, но могут оказать влияние на последующую финансовую отчетность Группы. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров или оказания услуг покупателю по договорной цене (единая модель признания выручки). Значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IFRS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев.
- КРМФО (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте» (выпущен в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок определения применяемых валютных курсов при первоначальном признании полученных и выданных авансов.
- Изменения к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) касаются вопросов одновременного применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.

## 5. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
Выручка от реализации газовых центрифуг и деталей ГЦ	860 002	1 142 291
Прочее	40 991	34 452
	<b>900 993</b>	<b>1 176 743</b>

#### 6. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
Доход от реализации прочих активов	18 733	19 645
Доход от сдачи в аренду	13 147	14 300
Доход от реализации основных средств	24 955	869
Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации	1 313	1 530
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	1 099	
Восстановления обесценения активов	11 067	19 055
Доходы от объектов соц.инфраструктуры	3 855	5 366
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	48	3 803
Прочие операционные доходы	1 620	3 263
	<b>75 837</b>	<b>67 830</b>

#### 7. Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
Убыток от выбытия запасов / прочих активов	30 942	16 167
Убытки прошлых лет	1 212	4 452
Содержание социально-культурной сферы	12 004	18 612
Расходы на персонал	849	6 139
Обесценение активов	1 101	
Благотворительность и финансовая помощь	1 567	260
Аренда	766	8 577
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	4 556	13 373
Прочие расходы	12 495	15 956
	<b>65 492</b>	<b>83 536</b>

#### 8. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 года	2016 года
Процентные доходы	35 563	20 013
Прибыль от курсовой разницы	433	2 488
	<b>35 996</b>	<b>22 501</b>
Убыток от курсовой разницы	(685)	(2 356)
Проценты по пенсионным обязательствам	(2 286)	(1 784)
	<b>(2 971)</b>	<b>(4 140)</b>
	<b>33 025</b>	<b>18 361</b>

### 9. Расходы по налогу на прибыль

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

	За период, закончившийся 30 июня 2017	За период, закончившийся 30 июня 2016
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	567	226
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(13 406)	(6 054)
	(12 839)	(5 828)

Сверка эффективной ставки налога:

	За период, закончившийся 30 июня 2017		За период, закончившийся 30 июня 2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(82 271)	100,0	(42 554)	100,0
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(16 454)	20,0	(8 511)	20,0
Невычитаемые расходы	3 615	-4,5	2 683	-6,3
<b>Расход / (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(12 839)</b>	<b>15,5</b>	<b>(5 828)</b>	<b>13,7</b>

ПАО «КМЗ»

Применения к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**10. Основные средства**

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передающие устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Условно-первоначальная стоимость</b>								
Остаток на 1 января 2016	6 255	502 364	2 731 202	94 287	102 665	152 320	446 667	4 035 760
Поступления		450	91 453		4 497	8 753	334 558	439 711
Выбытия			(7 498)		(6 030)	(1 142)	(32 588)	(47 258)
Ввод в эксплуатацию		2 542	10 753	33 358	1 431	23 513	(70 165)	1
Реклассификация		(422)	14 155	422		(15 586)		
Убытки от обесценения		(11 863)	(142 172)					(154 035)
<b>Остаток на 31 декабря 2016</b>	<b>6 255</b>	<b>493 071</b>	<b>2 697 892</b>	<b>128 067</b>	<b>102 563</b>	<b>167 858</b>	<b>678 472</b>	<b>4 274 178</b>
Остаток на 1 января 2017	6 255	493 071	2 697 892	128 067	102 563	167 858	678 472	4 274 178
Поступления		221	20 379			27 000	33 416	81 016
Выбытия	(464)	(1 261)	(11 024)	(82)	(292)	(961)	(25 812)	(39 896)
Ввод в эксплуатацию							(17 480)	(17 480)
Убытки от обесценения			(1 101)					(1 101)
<b>Остаток на 30 июня 2017</b>	<b>5 791</b>	<b>492 031</b>	<b>2 706 146</b>	<b>127 985</b>	<b>102 271</b>	<b>193 897</b>	<b>668 596</b>	<b>4 296 717</b>
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>								
Остаток на 1 января 2016	0	(249 044)	(1 468 938)	(54 330)	(80 282)	(102 077)	0	(1 954 671)
Начисленная амортизация		(7 210)	(300 669)	(12 825)	(6 754)	(21 122)		(348 580)
Убытки от обесценения		11 863	125 579		4 722	1 142		137 442
Выбытия			(3 390)					2 474
<b>Остаток на 31 декабря 2016</b>	<b>0</b>	<b>(244 390)</b>	<b>(1 647 418)</b>	<b>(67 155)</b>	<b>(82 314)</b>	<b>(122 057)</b>	<b>0</b>	<b>(2 163 334)</b>
Остаток на 1 января 2017	0	(244 390)	(1 647 418)	(67 155)	(82 314)	(122 057)	0	(2 163 334)
Начисленная амортизация		(3 243)	(105 287)	(6 730)	(2 036)	(9 391)		(126 687)
Убытки от обесценения		823	6 796	82	292	961		0
Выбытия			(1 745 909)	(73 803)	(84 058)	(130 487)		8 954
<b>Остаток на 30 июня 2017</b>	<b>0</b>	<b>(246 810)</b>	<b>(1 745 909)</b>	<b>(73 803)</b>	<b>(84 058)</b>	<b>(130 487)</b>	<b>0</b>	<b>(2 281 067)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
На 1 января 2016	6 255	253 320	1 262 264	39 957	22 383	50 243	446 667	2 081 089
На 31 декабря 2016	6 255	248 681	1 050 474	60 912	20 249	45 801	678 472	2 110 844
На 30 июня 2017	5 791	245 221	960 237	54 182	18 213	63 410	668 596	2 015 650

### 11. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА (ПО)	Расходы на исследования и разработки	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>			
Остаток на 1 января 2016	102 358	5 692	108 050
Поступления	14 754		14 754
Выбытия	(7 930)	(155)	(8 085)
<b>Остаток на 31 декабря 2016</b>	<b>109 182</b>	<b>5 537</b>	<b>114 719</b>
Поступления	60 618		60 618
Выбытия	(114 794)		(114 794)
<b>Остаток на 30 июня 2017</b>	<b>55 006</b>	<b>5 537</b>	<b>60 543</b>
<b>Амортизация</b>			
Остаток на 1 января 2016	(73 153)	(3 056)	(76 209)
Поступления	(17 190)	(200)	(17 390)
Выбытия	7 325		7 325
<b>Остаток на 31 декабря 2016</b>	<b>(83 018)</b>	<b>(3 256)</b>	<b>(86 274)</b>
Поступления	(45 365)		(45 365)
Начисленная амортизация	(8 339)	(177)	(8 516)
Выбытия	97 083		97 083
<b>Остаток на 30 июня 2017</b>	<b>(39 639)</b>	<b>(3 433)</b>	<b>(43 072)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
На 1 января 2016	29 205	2 636	31 841
На 31 декабря 2016	26 164	2 281	28 445
На 30 июня 2017	15 367	2 104	17 471

### 12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	30 июня 2017 года		31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
ЗАО "КМЗ- Спецмаш"	0,97%	2 000	0,97%	2 000	0,97%	2 000
ОАО РПД "Радуга"		557		557		557
		2 557		2 557		2 557



**13. Займы выданные**

	Валюта	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года	Срок платежа
<i>Сотрудники и прочие физические лица</i>				
Долгосрочная часть	Руб.	359	400	2020-2024
Краткосрочная часть	Руб.	1 073	-	2017
<i>Сторонние компании</i>				
Долгосрочная часть	Руб.	-	-	-
Краткосрочная часть	Руб.	400 000	435 471	2017
		<b>401 432</b>	<b>435 871</b>	

**14. Запасы**

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и основные материалы	625 616	654 851
Прочие материалы	78 684	82 659
Полуфабрикаты и комплектующие - прочие	65 719	50 218
Незавершенное производство - прочее	166 588	100 989
Готовая продукция - прочая	62 575	13 316
Вспомогательные материалы и запасные части	15 425	13 725
Топливо	1 279	342
	<b>1 015 886</b>	<b>916 100</b>
Резерв под сырье и основные материалы	(4 107)	(762)
Резерв под прочие материалы	(4 962)	-
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие	(263)	(58)
Резерв под готовую продукцию - прочую	(9 779)	(9 860)
Резерв под вспомогательные материалы и запасные части	(1 461)	-
Резерв под топливо	-	-
	<b>995 314</b>	<b>905 420</b>

**15. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Торговая дебиторская задолженность	47 047	25 270	31 810
Авансы поставщикам	135 292	65 804	48 979
Задолженность по прочим налогам	707	13 809	43 190
Прочая дебиторская задолженность	53 014	30 865	85 857
	<b>236 060</b>	<b>135 748</b>	<b>211 393</b>
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(2 632)	(1 631)	(2 525)
Резерв под авансы поставщикам	(4 076)	(3 907)	(2 536)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(14 893)	(11 338)	(3 248)
	<b>214 459</b>	<b>118 872</b>	<b>203 084</b>

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

**16. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Денежные средства в кассе	40	47	68
Остатки на банковских счетах	146 458	169 418	235 916
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	280 000	340 000	
<b>Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении</b>	<b>426 498</b>	<b>509 465</b>	<b>235 984</b>

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

**17. Собственный капитал**

По состоянию на 30 июня 2017 года уставный капитал Группы разделен на 2 075 600 обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции - 250 рублей. Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. В течение 2016 года и 1 полугодия 2017 года дополнительная эмиссия не проводилась, дивиденды Группой не выплачивались.

**18. Кредиты и займы полученные**

Кредитов и займов нет.

### 19. Обязательства по финансовой аренде

Договоры по финансовой аренде в 2016 году и 1 полугодии 2017 года не заключались.

### 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
	-	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность перед поставщиками	129 571	93 071	261 822
Прочие обязательства	4 000	14 420	15 947
Авансы покупателей	174 589	1 062	826
Задолженность по НДС	66 622	50 492	3 197
Задолженность по прочим налогам	10 515	16 638	7 177
Задолженность во внебюджетные фонды	19 550	11 757	10 883
Задолженность перед персоналом	17 770	105 284	96 979
	422 617	292 724	396 827

### 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.

**Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами**

	<u>30 июня 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на начало периода	54 112	36 587
Стоимость услуг текущего периода	60	120
Затраты на проценты	2 286	3 408
Актуарная прибыль или убыток	11 664	15 631
Выплаты по программе	(1 052)	(1 634)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Секвестр или окончательный расчет по плану	-	-
<b>Величина обязательств по планам с установленными выплатами на конец периода</b>	<b><u>67 071</u></b>	<b><u>54 112</u></b>

**Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период**

	<u>30 июня 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	60	120
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Проценты по обязательству	2 286	3 408
Секвестр или окончательный расчет по плану	-	-
	<b><u>2 346</u></b>	<b><u>4 528</u></b>

**Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода**

	<u>30 июня 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного периода	24 214	-
Признано в течение отчетного периода	9 331	12 505
<b>Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного периода</b>	<b><u>33 545</u></b>	<b><u>12 505</u></b>

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

тыс.руб.	<u>30 июня 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Совокупный размер актуарных прибылей и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	<u>(9 331)</u>	<u>12 505</u>

## 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>30 июня 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Инвестиции в уставные капиталы организаций	2 557	2 557	2 557
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	1 070	10	-
Текущая торговая дебиторская задолженность	44 415	23 639	29 285
Текущая прочая дебиторская задолженность	37 051	19 527	82 609
Займы выданные и векселя третьих лиц	401 432	435 871	345 748
Денежные средства и их эквиваленты	426 498	509 465	235 984
	<u>913 023</u>	<u>991 069</u>	<u>696 183</u>

#### Убытки от обесценения

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

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30.06.2017 г.</u>	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Сальдо на начало периода	(12 969)	(5 773)	(1 424)
Сумма восстановленного / (созданного) резерва	(4 556)	(7 196)	(4 349)
Сальдо на конец периода	<u>(17 525)</u>	<u>(12 969)</u>	<u>(5 773)</u>

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

	<u>Общая ба- лансовая стоимость 30 июня 2017 года</u>	<u>Обесце- нение 30 июня 2017 года</u>	<u>Общая ба- лансовая стоимость 31 декабря 2016 года</u>	<u>Обесце- нение 31 декабря 2016 года</u>	<u>Общая ба- лансовая стоимость 31 декабря 2015 года</u>	<u>Обесце- нение 31 декабря 2015 года</u>
Текущая	190 349		(35 719)		25 813	-
Просрочен- ная менее 180 дней	54 490	(1 471)	73 042		73 042	-
Просрочен- ная от 180 до 360 дней	6 741	(944)	9 253	(3 410)	9 253	-
Просрочен- ная более 360 дней	26 982	(15 110)	9 559	(12 969)	9 559	(5 773)
	<u>278 562</u>	<u>(17 525)</u>	<u>56 135</u>	<u>(16 379)</u>	<u>117 667</u>	<u>(1 424)</u>

**(б) Риск ликвидности**

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

30 июня 2017 года		Срок погашения			
Непроизводственные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Займы полученные	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	133 571	133 571	-	-	-
	<b>133 571</b>	<b>133 571</b>	-	-	-

31 декабря 2016 года		Срок погашения			
Непроизводственные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Займы полученные	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 491	107 491	-	-	-
	<b>107 491</b>	<b>107 491</b>	-	-	-

31 декабря 2015 года		Срок погашения			
Непроизводственные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Займы полученные	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	277 769	277 769	-	-	-
	<b>277 769</b>	<b>277 769</b>	-	-	-

**(в) Валютный риск**

Подверженность валютному риску

По состоянию на 30.06.2017 и 31.12.2016 все активы и обязательства Группы представлены в рублях.

**(г) Процентный риск**

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года структура процентных финансовых инструментов Группы представлена только финансовыми обязательствами с фиксированной процентной ставкой. Таким образом, Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

**23. Условные активы и обязательства**

**(а) Судебные разбирательства**

На 30 июня 2017 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.

**24. Сделки между связанными сторонами и дочерними предприятиями**

**(а) Контролирующая сторона**

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

**(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам**

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 1 полугодие 2017 года и 2016 год составила 28 869 тыс. руб. и 43049 тыс. руб. соответственно.

**(в) Операции с участием прочих связанных сторон**

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- Дочерние предприятия Группы ТВЭЛ;
- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР).

**Выручка**

Группа реализует товары и услуги следующим связанным сторонам:

	Сумма сделки за 1 полугодие 2017 года	Сумма сделки за 2016 год	Остаток по расчетам на 30 июня 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
<b><u>Продажа товаров, работ, услуг:</u></b>				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	889 829	2 633 909	(173 372)	11 745
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	122 052		29 002	2158
	<b>1 011 881</b>	<b>2 633 909</b>	<b>(144 370)</b>	<b>13 904</b>
<b><u>Прочие доходы</u></b>	4 585	3 447		
	<b>1 016 466</b>	<b>2 637 356</b>	<b>(144 370)</b>	<b>13 904</b>
	Сумма сделки 1 полугодие 2017 года	Сумма сделки за 2016 год	Остаток по расчетам на 30 июня 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
<b><u>Приобретение товаров, работ, услуг:</u></b>				
Дочерние компании группы ТВЭЛ		(1 825)		(18 624)
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	(162 817)	(4 537)	(24 686)	(15 094)
	<b>(162 817)</b>	<b>(6 362)</b>	<b>(24 686)</b>	<b>(33 718)</b>
<b><u>Прочие расходы</u></b>	(3 649)		(1 027)	(11 961)
	<b>(166 466)</b>	<b>(6 362)</b>	<b>(25 713)</b>	<b>(45 679)</b>
<b>Займы</b>				
	Сумма сделки за 1 полугодие 2017 года	Сумма сделки за 2016 год	Остаток по расчетам на 30 июня 2017 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2016 года
<b><u>Займы выданные</u></b>				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	400 000	435 000	400 000	435 000
	<b>400 000</b>	<b>435 000</b>	<b>400 000</b>	<b>435 000</b>



## 25. Справедливая стоимость

### (а) Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).

Уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

	<u>30 июня 2017 года</u>	<u>30 июня 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Уровень 1	-	-	-
Уровень 2	2 557	2 557	2 557
Уровень 3	-	-	-
	<u>2 557</u>	<u>2 557</u>	<u>2 557</u>

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

### (б) Справедливая стоимость

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

## 26. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность или деятельность Группы нет.