



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ  
И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

|   |    |
|---|----|
| Заключение по результатам обзорной проверки.....            | 3  |
| Отчет о финансовом положении.....                           | 5  |
| Отчет прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....    | 6  |
| Отчет об изменениях в собственном капитале.....             | 7  |
| Отчет о движении денежных средств.....                      | 8  |
| 1. Информация о Компании.....                               | 9  |
| 2. Условия осуществления деятельности Компании.....         | 10 |
| 3. Существенные положения учетной политики.....             | 10 |
| 4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения.....   | 25 |
| 5. Основные средства.....                                   | 29 |
| 6. Нематериальные активы.....                               | 30 |
| 7. Дебиторская задолженность и активы по договору.....      | 30 |
| 8. Кредиты и займы полученные, обязательства по аренде..... | 31 |
| 9. Денежные средства и их эквиваленты.....                  | 34 |
| 10. Инвестиционная недвижимость.....                        | 35 |
| 11. Запасы.....   | 35 |
| 12. Займы выданные.....                                     | 35 |
| 13. Инвестиции.....   | 36 |
| 14. Акционерный и резервный капитал.....                    | 36 |
| 15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....       | 37 |
| 16. Оценочные обязательства.....                            | 37 |
| 17. Государственные субсидии.....                           | 38 |
| 18. Выручка.....  | 38 |
| 19. Себестоимость продаж.....                               | 38 |
| 20. Расходы на вознаграждение работникам.....               | 39 |
| 21. Коммерческие расходы.....                               | 39 |
| 22. Административные расходы.....                           | 39 |
| 23. Прочие доходы и Прочие расходы.....                     | 40 |
| 24. Чистые финансовые расходы.....                          | 40 |
| 25. Налог на прибыль.....                                   | 41 |
| 26. Управление финансовыми рисками.....                     | 42 |
| 27. Управление капиталом.....                               | 47 |
| 28. Условные обязательства.....                             | 47 |
| 29. Операции со связанными сторонами.....                   | 48 |
| 30. События после отчетной даты.....                        | 50 |

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Акционерам и совету директоров  
Публичного акционерного общества  
«Челябинский кузнечно-прессовый завод»*

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (ОГРН 1027402696023, адрес 454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д. 12) (далее - Компания) по состоянию на 30 июня 2023 года, связанных с ним промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и промежуточных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее - промежуточная финансовая отчетность). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность". Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

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

### **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная

*Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года,  
ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод»*

финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2023 года, а также ее финансовые результаты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Яблокова Елена Анатольевна,  
Директор ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета»  
руководитель задания, по результатам которого составлено заключение  
(ОРНЗ 22006117945)

«29» августа 2023 года

ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета»

ОГРН 1086658000923,

105082, регион Москва

город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный,

улица Большая почтовая

дом 55/59 корп. (стр.) 1, этаж 3, ком. 21

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 12006010607.



**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

**Отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

|   | Прим. | 30 июня<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года<br>(пересмотрено) |
|---|-------|----------------------|---|
| <b>Активы</b>   |       |                      |   |
| <b>Внеоборотные активы</b>                              |       |                      |   |
| Основные средства                                       | 5     | 19 111 003           | 11 597 533                                |
| Нематериальные активы                                   | 6     | 7 056                | 2 092                                     |
| Инвестиционная недвижимость                             | 10    | 30 556               | 31 091                                    |
| Инвестиции  | 13    | 471 267              | 471 267                                   |
| Займы выданные долгосрочные                             | 12    | 35 431               | 44 262                                    |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                  |       | -                    | 49 483                                    |
| Отложенные налоговые активы                             | 25    | 104 955              | 82 349                                    |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                        |       | <b>19 760 268</b>    | <b>12 278 076</b>                         |
| <b>Оборотные активы</b>                                 |       |                      |   |
| Запасы  | 11    | 13 594 054           | 8 166 040                                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность             | 7     | 9 848 207            | 4 591 916                                 |
| Займы выданные краткосрочные                            | 12    | 297 483              | 232 663                                   |
| Переплата по налогу на прибыль                          | 25    | -                    | 31 544                                    |
| Денежные средства и их эквиваленты                      | 9     | 7 200 084            | 6 463 342                                 |
| <b>Итого оборотные активы</b>                           |       | <b>30 939 828</b>    | <b>19 485 506</b>                         |
| <b>Итого активы</b>                                     |       | <b>50 700 096</b>    | <b>31 763 581</b>                         |
| <b>Капитал</b>  |       |                      |   |
| Акционерный капитал                                     | 14    | 160 058              | 160 058                                   |
| Резервный капитал                                       | 14    | 8 003                | 8 003                                     |
| Нераспределенная прибыль                                |       | 2 705 247            | 1 832 555                                 |
| <b>Итого капитал</b>                                    |       | <b>2 873 308</b>     | <b>2 000 615</b>                          |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                       |       |                      |   |
| Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей  | 8     | 210 958              | 202 719                                   |
| Кредиты и займы полученные долгосрочные                 | 8     | 10 714 542           | 3 672 429                                 |
| Отложенные налоговые обязательства                      | 25    | 675 180              | 510 066                                   |
| Государственные субсидии                                |       | 5 134 949            | 5 363 358                                 |
| Прочие обязательства                                    |       | -                    | 13 745                                    |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                       |       | <b>16 735 629</b>    | <b>9 762 318</b>                          |
| <b>Текущие обязательства</b>                            |       |                      |   |
| Краткосрочное обязательство по уплате арендных платежей | 8     | 105 674              | 72 084                                    |
| Кредиты и займы полученные краткосрочные                | 8     | 7 925 085            | 5 672 423                                 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность            | 15    | 22 939 657           | 14 249 347                                |
| Оценочные обязательства                                 | 16    | 6 627                | 6 794                                     |
| Налог на прибыль к уплате                               | 25    | 114 116              | -   |
| <b>Итого текущие обязательства</b>                      |       | <b>31 091 159</b>    | <b>20 000 648</b>                         |
| <b>Итого обязательства</b>                              |       | <b>47 826 788</b>    | <b>29 762 965</b>                         |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>                    |       | <b>50 700 096</b>    | <b>31 763 581</b>                         |

Утверждено Руководством «29» августа 2023 года

Гартунг А.В.  
Генеральный директор

Сыпачева Ю.В.  
Главный бухгалтер

Отчет прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года  
 (в тысячах рублей РФ)

|   | Прим.  | 6 месяцев<br>2023 года | 6 месяцев<br>2022 года |
|---|--------|------------------------|------------------------|
| Выручка   | 18     | 17 101 647             | 11 925 078             |
| Себестоимость продаж  | 19, 20 | (13 491 619)           | (9 876 402)            |
| <b>Валовая прибыль</b>  |        | <b>3 610 028</b>       | <b>2 048 676</b>       |
| Общехозяйственные и административные расходы  | 22     | (1 218 606)            | (685 701)              |
| Коммерческие расходы  | 21     | (201 659)              | (206 433)              |
| Прочие доходы   | 23     | 420 049                | 139 223                |
| Прочие расходы  | 23     | (327 554)              | (106 266)              |
| <b>Прибыль от операционной деятельности</b>   |        | <b>2 282 258</b>       | <b>1 189 498</b>       |
| Финансовые доходы   | 24     | 10 246                 | 26 618                 |
| Финансовые расходы  | 24     | (913 049)              | (703 972)              |
| <b>Чистые финансовые расходы</b>  |        | <b>(902 803)</b>       | <b>(677 355)</b>       |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>   |        | <b>1 379 454</b>       | <b>512 143</b>         |
| Налогообложение   | 25     | (358 709)              | (141 613)              |
| <b>Чистая прибыль за отчетный период</b>  |        | <b>1 020 745</b>       | <b>370 531</b>         |
| <b>Прочий совокупный доход</b>  |        |                        |                        |
| Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка |        | -                      | -                      |
| <b>Итого прочий совокупный доход за отчетный период</b>   |        | <b>-</b>               | <b>-</b>               |
| <b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>  |        | <b>1 020 745</b>       | <b>370 531</b>         |

Утверждено Руководством «29» августа 2023 года

Гартунг А.В.  
 Генеральный директор

Сыпачева Ю.В.  
 Главный бухгалтер

**Отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

|   | <b>Акционерный капитал</b> | <b>Резервный капитал</b> | <b>Нераспределенная прибыль</b> | <b>Итого</b>     |
|---|----------------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>  | <b>160 058</b>             | <b>8 003</b>             | <b>1 500 009</b>                | <b>1 668 069</b> |
| Дивиденды собственникам                 | -                          | -                        | (120 043)                       | (120 043)        |
| Совокупный доход за 6 месяцев 2022 года | -                          | -                        | 370 531                         | 370 531          |
| <b>Остаток на 30 июня 2022 года</b>     | <b>160 058</b>             | <b>8 003</b>             | <b>1 750 496</b>                | <b>1 918 557</b> |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>  | <b>160 058</b>             | <b>8 003</b>             | <b>1 832 555</b>                | <b>2 000 615</b> |
| Дивиденды собственникам                 | -                          | -                        | (148 053)                       | (148 053)        |
| Совокупный доход за 6 месяцев 2023 года | -                          | -                        | 1 020 745                       | 1 020 745        |
| <b>Остаток на 30 июня 2023 года</b>     | <b>160 058</b>             | <b>8 003</b>             | <b>2 705 247</b>                | <b>2 873 308</b> |

Наличие нераспределенной прибыли в Компании, предназначенной для выплаты акционерам, определяется уставом Компании, российскими правовыми и налоговыми нормами, поэтому она не соответствует цифрам, указанным выше.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

**Отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

|   | Прим. | 6 месяцев<br>2023 года | 6 месяцев<br>2022 года |
|---|-------|------------------------|------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>  |       |                        |                        |
| Поступления - всего   |       | <b>21 182 760</b>      | <b>9 873 377</b>       |
| в том числе:  |       |                        |                        |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг  |       | 19 392 545             | 9 563 833              |
| арендных платежей и иных аналогичных платежей   |       | 14 162                 | 22 013                 |
| прочие поступления  |       | 1 776 053              | 287 531                |
| <b>Платежи - всего</b>  |       | <b>(20 131 914)</b>    | <b>(9 839 617)</b>     |
| в том числе:  |       |                        |                        |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги   |       | (13 578 299)           | (6 946 955)            |
| в связи с оплатой труда работников  |       | (5 178 591)            | (2 062 234)            |
| процентов по долговым обязательствам  |       | (457 940)              | (345 571)              |
| налог на прибыль организаций  |       | (70 542)               | (45 086)               |
| прочие платежи  |       | (846 542)              | (439 771)              |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>  |       | <b>1 050 846</b>       | <b>33 761</b>          |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>   |       |                        |                        |
| Поступления - всего   |       | <b>22 378</b>          | <b>238 689</b>         |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)   |       | 16 567                 | 40 490                 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг  |       | 5 703                  | 181 399                |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          |       | 108                    | 16 800                 |
| <b>Платежи - всего</b>  |       | <b>(9 415 505)</b>     | <b>(1 665 547)</b>     |
| в том числе:  |       |                        |                        |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                |       | (9 360 949)            | (1 364 847)            |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)  |       | -                      | (90 000)               |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам |       | (54 556)               | (210 700)              |
| <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>   |       | <b>(9 393 127)</b>     | <b>(1 426 858)</b>     |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   |       |                        |                        |
| Поступления - всего   |       | <b>14 770 400</b>      | <b>5 801 155</b>       |
| в том числе:  |       |                        |                        |
| получение кредитов и займов   |       | 14 770 400             | 5 801 155              |
| <b>Платежи - всего</b>  |       | <b>(5 692 855)</b>     | <b>(4 402 427)</b>     |
| на уплату дивидендов  |       | -                      | (119 803)              |
| на погашение обязательств по аренде   |       | (123 753)              | (167 539)              |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                                   |       | (5 569 102)            | (4 115 085)            |
| <b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>   |       | <b>9 077 545</b>       | <b>1 398 728</b>       |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>   |       | <b>735 264</b>         | <b>5 631</b>           |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>   | 9     | <b>6 463 342</b>       | <b>481 208</b>         |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>  | 9     | <b>7 200 084</b>       | <b>486 322</b>         |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  |       | 1 478                  | (517)                  |

## **1. Информация о Компании**

ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (далее – Компания) – одно из ведущих предприятий машиностроительной отрасли.

В ПАО «ЧКПЗ» производится:

- Кузнечное производство – поковки, штамповки и другие детали для автомобилестроения, тракторостроения, железнодорожного машиностроения, нефтегазового комплекса;
- Колесное производство – штампованные колесные диски;
- Производство спецтехники HARTUNG – прицепы и полуприцепы-тяжеловозы.

ПАО «ЧКПЗ» – один из лидеров среди кузнечных компаний СНГ по объему выпуска поволоков и штамповок. Кузнечное производство ЧКПЗ первым в России было сертифицировано по стандарту ISO/TS 16949.

Адрес Компании: 454012, г. Челябинск, ул. Горелова, 12.

Компания не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Дата государственной регистрации Компании 10.11.1993 г. ИФНС по Ленинскому району г. Челябинска № 7449.

У Компании имеются лицензии и допуски:

на профессиональное обучение (лицензия Министерства образования и науки Челябинской области №11672 от 09.09.15г., срок - бессрочно);

на изготовление оборудования (12) для ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения (лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору №УО-(С)-12-Ю1-2838 от 14.03.18 г., срок - до 14.03.2028 г.);

на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (лицензия Управления Федеральной службы безопасности РФ по Челябинской области №0108300 от 22.09.19 г., срок - до 21.09.2024 г.);

на осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники (лицензия Министерства промышленности и торговли РФ № 003446 ВВТ-ОП от 19.02.2016 г., срок: - бессрочно);

на осуществление заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных металлов, цветных металлов (лицензия Министерства экономического развития Челябинской области №254 от 24.09.15 г., срок - бессрочно);

на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности (лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № ВХ-56-004701 от 18.05.2015 г., срок - бессрочно);

на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (лицензия Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий №74-Б/00421 от 22.11.2016 г., срок - бессрочно);

на осуществление медицинской деятельности (лицензия Министерства здравоохранения Челябинской области № ЛО-74-01-004055 от 21.04.2017 г., срок - бессрочно);

на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (лицензия Министерства транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта № АН-74-190868 от 03.07.2019 г., срок - бессрочно);

член СРО Ассоциации Экспертно-аналитический центр проектировщиков «Проектный портал», регистрационный номер П-019-7449006184 от 06.07.2018 года;

член СРО СОЮЗ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ Урала и Сибири, регистрационный номер 2322 от 18.11.2019 года.

Среднесписочная численность работников Компании за 6 месяцев 2023 года – 7 672 человек, за 6 месяцев 2022 года - 4 412 человек.

## **2. Условия осуществления деятельности Компании**

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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 проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%.

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

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

## **3. Существенные положения учетной политики**

### **Основы подготовки финансовой отчетности**

Настоящая промежуточная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе данных национального учета с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей предоставления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Данная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в рублях Российской Федерации, и все суммы округлены до целых тысяч (тыс. руб.), кроме случаев, где указано иное.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Финансовая отчетность Компании подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

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

### **Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Компании представляется активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

### **Выручка по договорам с покупателями**

Основные виды деятельности Компании следующие:

Производство мех. обработанной продукции - 40% (по выручке)  
Производство горячих штамповок - 36 % (по выручке)  
Производство колесной продукции - 11 % (по выручке)  
Реализация товаров - 11 % (по выручке).  
Производство спецтехники - 1% (по выручке)  
Продукция и услуги вспомогательных производств - 1 % (по выручке).

Компания признает выручку, когда Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями.

### *Наличие в договоре значительного компонента финансирования*

Компания пришла к выводу, что договоры не содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Компанией услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

#### *Дополнительные затраты на заключение договора*

Дополнительными затратами на заключение договора с покупателем Компания считает выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность. Компания воспользовалась упрощением практического характера и признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, так как срок амортизации актива, который Компания в противном случае признала бы, составлял бы не более одного года.

#### **Остатки по договору**

##### *Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на услуги, оказанные покупателю. Если Компания оказывает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

##### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе и) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.

##### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания окажет услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

#### **Налогообложение**

##### *Текущий налог на прибыль*

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего налога и отложенного налога. Сумма налога на прибыль основывается на результатах за год с учетом элементов, которые не подвергаются налогообложению или на которые запрещено использование существующих в данном периоде ставок налогообложения.

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Текущий налог на прибыль основывается на налогооблагаемой прибыли для налогообложения за отчетный год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли в отчете о совокупном доходе из-за некоторых доходов и расходов, налогооблагаемых или вычитаемых в следующих отчетных периодах и статей, которые не являются налогооблагаемыми или вычитаемыми вообще.

Обязательства Компании по текущему налогу на прибыль рассчитываются на основе ставок налога, которые были установлены или фактически действовали на конец отчетного периода.

##### *Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог представляет собой налоговые обязательства по уплате или возврату, рассчитывается на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли, и учитывается с использованием обязательного метода.

Отложенные налоговые обязательства обычно признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, на основе которой вычитаемые

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

---

временные разницы могут быть использованы. Такие активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или с первоначальным признанием (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается тогда, когда отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли для полного или частичного возмещения активов.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива на основе налоговых ставок, действующих или принятых на отчетную дату. Отложенные налоги отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением тех случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал. В этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

#### *Налог на добавленную стоимость*

НДС, относящийся к продажам, подлежит уплате налоговым органам при начислении дохода от предоставления услуг, оказанных клиентам. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС, начисленного за покупки. Налоговые органы позволяют производить зачет НДС.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, которые не были урегулированы на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в валовой сумме задолженности, включая НДС. В теории, входящий НДС подлежит возмещению сразу и, следовательно, включен в отчет о финансовом положении в составе оборотных активов. На практике, НДС к возмещению может быть использован путем зачета НДС, подлежащего уплате, что может произойти в период возмещения, который длится более чем один год с отчетной даты.

#### **Иностранная валюта**

Настоящая финансовая отчетность Компании представлена в функциональной валюте - российских рублях (руб).

#### *Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Компании в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые льготы, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).



**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

---

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| Установки и оборудование | 3-15 лет; |
| Транспортные средства    | 3-15 лет. |
| Прочие                   | 3-15 лет. |

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

### **Нематериальные активы**

#### *Приобретенные НМА*

Нематериальные активы, приобретенные Компанией отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

#### *Нематериальные активы, созданные Компанией*

Для оценки того, удовлетворяет ли критериям признания самостоятельно созданный организацией нематериальный актив, организация подразделяет процесс создания актива на две стадии:

(a) стадию исследований; и

(b) стадию разработки.

Ни один нематериальный актив, являющийся результатом исследований (или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта), не подлежит признанию. Затраты на исследования (или на осуществление стадии исследований в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения.

Нематериальный актив, являющийся результатом разработок (или осуществления стадии разработки в рамках внутреннего проекта), подлежит признанию тогда и только тогда, когда организация может продемонстрировать все перечисленное ниже:

(a) техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;

(b) свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;

(c) способность использовать или продать нематериальный актив;

(d) предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод. Помимо прочего, организация может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;

(e) наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;

(f) способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

#### *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, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

#### *Амортизация*

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

|                |            |
|----------------|------------|
| Товарные знаки | 5 – 20 лет |
| Патенты        | 5 – 20 лет |
| НИОКР          | 5 – 20 лет |
| Прочие         | 3 года     |

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

#### **Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе аренду. Договор является или содержит в себе аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Компания оценивает следующее:

- Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Компания имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- Компания имеет право определять направление использования актива. Компания имеет такое право, если она имеет право принимать решения относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив. В редких случаях, когда решения, как и для какой цели использовать актив, заранее определено, Компания имеет право определять направление использования актива, если:
  - Компания имеет право эксплуатировать актив; или
  - Компания спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели он будет использован.

Для аренды зданий Компания применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

#### **Компания как арендатор**

Компания признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде скорректированную на любые арендные платежи, осуществленные на

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

---

момент или до начала аренды, плюс любые начисленные первоначальные прямые затраты и оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении базового актива или земельного участка, на котором актив находится, минус полученные стимулирующие платежи по аренде.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательств по правам аренды.

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды.
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; и
- цены исполнения опциона на покупку, который Компания с достаточной уверенностью исполнит, арендных платежей в период пролонгации, если Компания с достаточной уверенностью воспользуется данной возможностью, и штрафов за раннее прекращение договора аренды до тех пор, пока Компания имеет достаточную уверенность в том, что досрочно не прекратит договор.

После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по правам аренды:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или
- в случае если Компания планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Компания отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 включает два освобождения от признания для арендаторов – аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее), применяемая к однородным видам активов в форме права пользования.

Компания выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в отчет о финансовом положении.

Компания считает активы с низкой стоимостью, если:

- их стоимость в новом состоянии не превышает 300 тысяч рублей;

- Компания может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Компании;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Компания применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Компания намеревается взять или сдать актив в субаренду.

### **Инвестиционная недвижимость**

К инвестиционной недвижимости относят собственность, предназначенную для получения прибыли от сдачи в аренду и/или увеличения ее рыночной стоимости, а не для продажи в процессе обычной хозяйственной деятельности, использования при производстве или поставке товаров, оказании услуг или для административной деятельности.

Инвестиционная недвижимость отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта. Срок полезного использования недвижимости, в среднем, составляет 30 лет.

### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе (в) Выручка по договорам с покупателями.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

*Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

*Обесценение финансовых активов*

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

---

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о существенных учетных суждениях, оценках и допущениях Примечание 4
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору Примечание 26

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

#### *Последующая оценка*

#### **Кредиты и займы**

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

#### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

|  |              |
|--|--------------|
| Раскрытие информации о значительных допущениях | Примечание 4 |
| Основные средства                              | Примечание 5 |
| Нематериальные активы                          | Примечание 6 |
| Дебиторская задолженность и Активы по договору | Примечание 7 |

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

#### **Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Компании по управлению денежными средствами.

#### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

#### **Государственные субсидии**

Государственные субсидии признаются Компанией в случае, когда существует разумная уверенность в том, что:

- (a) Компания выполнит условия, связанные с получением субсидий; и  
(b) субсидии будут получены.

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Компания признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении Компании путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода. В этом случае субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Субсидии, относящиеся к доходу, представляются как часть прибыли или убытка в составе строки «Прочие доходы».

### **Расходы по вознаграждениям и выплатам работникам**

Вознаграждение сотрудникам в отношении услуг, оказанных в течение отчетного периода, включая начисления за отпуск и премии, а также соответствующие налоги с заработной платы, признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Компания имеет юридические обязательства по перечислению установленных взносов (программа с установленными взносами) в Пенсионный фонд Российской Федерации. Отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы отчетного периода по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты. Величина отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении каждого из работников варьируется от 15% до 30% в зависимости от совокупного годового вознаграждения каждого работника.

### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются затраты по кредитам и займам, процентные расходы по договорам аренды и расходы по банковским услугам.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

### **Арендные расходы**

Минимальные арендные платежи по договорам аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

### **Принятие новых или измененных Стандартов и Интерпретаций**

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

---

Были применены некоторые поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 г., но они не оказывают влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании:

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2023 г.:

МСФО (IFRS) 17, поправки к МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.

Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.

Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:

- ▶ отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17;
- ▶ применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам.

Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.

Поправки предусматривают следующее:

*МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»*

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

Организация должна применять поправки в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

*МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

*МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, однако поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, и обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

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

| <b>Стандарты, не вступившие в силу в отношении отчетного периода, закончившегося 30 июня 2023 г.</b> | <b>Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с</b> |
|--|--|
| • Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»            | 1 января 2024 г.   |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»   | 1 января 2024 г.   |

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

**4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

---

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно 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.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена ниже:

*Выручка – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»*

*Наличие в договоре значительного компонента финансирования – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»*

*Принципал/агент*

При определении того, действует ли Компания в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Компании применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

*Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»*

*Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости*

Внеоборотные материальные и нематериальные активы, инвестиционная недвижимость Компании амортизируются в течение срока их полезного использования. Оценка предполагаемого срока полезного использования актива основана на периоде, в течение которого актив, как ожидается, будет доступен для использования объекта. Оценки срока полезного использования могут измениться при поступлении новой информации.

Факторы, которые могут привести к изменениям в оценке сроков полезного использования активов, включают следующее:

- предполагаемое использование актива. Использование оценивается по отношению к ожидаемой мощности актива или физической производительности;
- ожидаемого физического износа, который зависит от производственных факторов, таких как интенсивность использования, программы ремонт и обслуживание, и ухода и обслуживания актива во время простоя;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как даты истечения соответствующих договоров аренды.

*Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

---

тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

*Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору*

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании и активам по договору раскрыта в Примечании 26.

*Справедливая стоимость*

Если не указано иное, финансовые инструменты отражены в финансовой отчетности Компании по их оценочной справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Под оценочной справедливой стоимостью подразумевается сумма, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Отдельные финансовые инструменты могут не иметь активных рынков сбыта, поэтому оценка справедливой стоимости для них базируется на методах оценки, включающих в себя предположения и экспертные суждения.

Руководство Компании полагает, что справедливая стоимость статей, учитываемых по амортизированной стоимости, не отличается существенно от их текущей стоимости, если не указано иное.

*Соблюдение налогового законодательства*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к операциям Компании может быть оспорена соответствующими органами региональной и федеральной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговая трактовка операций, которая ранее не оспаривалась, будет оспорена. Налоговые проверки могут проводиться в отношении трех календарных лет, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Несмотря на то, что руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает,

что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Компании.

*Судебные разбирательства*

Компания применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах рублей РФ)

**5. Основные средства**

|  | Право пользования активом | Здания и сооружения | Земельные участки | Установки и оборудование | Транспортные средства | Прочее             | Авансы под приобретение и строительство ОС | Капитальные вложения | Итого              |
|--|---------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|--|----------------------|--------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>            |                           |                     |                   |                          |                       |                    |  |                      |                    |
| Остаток на 31 декабря 2021 года            | 1 168 395                 | 715 103             | 33 099            | 4 343 373                | 51 212                | 1 906 244          | 30 198                                     | 1 318 721            | 9 566 345          |
| Поступления                                | -                         | -                   | -                 | -                        | -                     | -                  | 250 740                                    | 1 284 765            | 1 535 504          |
| Выбытия                                    | -                         | (53)                | (1 295)           | (65 837)                 | (77)                  | (7 342)            | (14 311)                                   | (3 478)              | (92 393)           |
| Перевод между группами                     | (103 461)                 | -                   | -                 | 103 461                  | -                     | -                  | -  | -                    | -                  |
| Ввод в эксплуатацию                        | 245 454                   | -                   | -                 | 314 837                  | 6 539                 | 497 080            | -  | (1 063 910)          | -                  |
| <b>Остаток на 30 июня 2022 года</b>        | <b>1 310 387</b>          | <b>715 050</b>      | <b>31 803</b>     | <b>4 695 834</b>         | <b>57 675</b>         | <b>2 395 983</b>   | <b>266 627</b>                             | <b>1 536 098</b>     | <b>11 009 456</b>  |
| Остаток на 31 декабря 2022 года            | 1 251 959                 | 752 717             | 30 971            | 5 278 352                | 73 424                | 2 983 287          | 3 378 627                                  | 3 016 675            | 16 766 013         |
| Поступления                                | -                         | -                   | -                 | -                        | -                     | -                  | 7 818 871                                  | 5 881 894            | 13 700 765         |
| Выбытия                                    | -                         | (4 940)             | -                 | (36 227)                 | (127)                 | (2 229)            | (4 907 513)                                | (24 693)             | (4 975 729)        |
| Перевод между группами                     | (75 016)                  | -                   | -                 | 75 016                   | -                     | -                  | -  | -                    | -                  |
| Ввод в эксплуатацию                        | 165 582                   | 841                 | -                 | 3 543 902                | 32 255                | 128 805            | -  | (3 871 385)          | -                  |
| <b>Остаток на 30 июня 2023 года</b>        | <b>1 342 525</b>          | <b>748 618</b>      | <b>30 971</b>     | <b>8 861 043</b>         | <b>105 552</b>        | <b>3 109 863</b>   | <b>6 289 986</b>                           | <b>5 002 492</b>     | <b>25 491 050</b>  |
| <b>Амортизация и убытки от обесценения</b> |                           |                     |                   |                          |                       |                    |  |                      |                    |
| Остаток на 31 декабря 2021 года            | (209 158)                 | (382 935)           | -                 | (2 147 743)              | (44 443)              | (1 314 116)        | -  | (58 898)             | (4 157 293)        |
| Амортизация за отчетный период             | (56 972)                  | (23 630)            | -                 | (265 935)                | (1 908)               | (410 645)          | -  | (92 450)             | (851 539)          |
| Перевод между группами                     | 27 083                    | -                   | -                 | (27 083)                 | -                     | -                  | -  | -                    | -                  |
| Выбытия                                    | -                         | 53                  | -                 | 51 835                   | 77                    | 7 336              | -  | 42 777               | 102 077            |
| <b>Остаток на 30 июня 2022 года</b>        | <b>(239 047)</b>          | <b>(406 512)</b>    | <b>-</b>          | <b>(2 388 926)</b>       | <b>(46 274)</b>       | <b>(1 717 426)</b> | <b>-</b>                                   | <b>(108 570)</b>     | <b>(4 906 755)</b> |
| Остаток на 31 декабря 2022 года            | (264 743)                 | (390 312)           | -                 | (2 158 269)              | (44 478)              | (2 251 780)        | -  | (58 898)             | (5 168 480)        |
| Амортизация за отчетный период             | (64 968)                  | (22 014)            | -                 | (374 921)                | (5 476)               | (779 470)          | -  | -                    | (1 246 847)        |
| Перевод между группами                     | 28 412                    | -                   | -                 | (28 412)                 | -                     | -                  | -  | -                    | -                  |
| Выбытия                                    | -                         | 3 110               | -                 | 32 055                   | 116                   | -                  | -  | -                    | 35 281             |
| <b>Остаток на 30 июня 2023 года</b>        | <b>(301 299)</b>          | <b>(409 216)</b>    | <b>-</b>          | <b>(2 529 546)</b>       | <b>(49 837)</b>       | <b>(3 031 250)</b> | <b>-</b>                                   | <b>(58 898)</b>      | <b>(6 380 046)</b> |
| <b>Балансовая стоимость</b>                |                           |                     |                   |                          |                       |                    |  |                      |                    |
| На 30 июня 2022 года                       | 1 071 340                 | 308 538             | 31 803            | 2 306 908                | 11 401                | 678 557            | 266 627                                    | 1 427 527            | 6 102 701          |
| На 30 июня 2023 года                       | 1 041 226                 | 339 402             | 30 971            | 6 331 496                | 55 715                | 78 614             | 6 289 986                                  | 4 943 594            | 19 111 003         |

Стоимость основных средств, находящихся в залоге, на 30 июня 2023 года составляет 2 177 904 тыс. руб. по залоговой стоимости (на 31 декабря 2022 года 2 187 204 тыс. руб.).

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**6. Нематериальные активы**

|  | Товарные<br>знаки | Патенты     | НИОКР          | Прочее       | Незавершен<br>ные<br>вложения в<br>НМА | Итого          |
|--|-------------------|-------------|----------------|--------------|--|----------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>            |                   |             |                |              |  |                |
| Остаток на 31 декабря 2021 года            | 348               | 146         | 7 893          | 152          | -                                      | 8 538          |
| Поступления                                | -                 | -           | -              | -            | -                                      | -              |
| Выбытия                                    | -                 | -           | (4)            | -            | -                                      | (4)            |
| Ввод в эксплуатацию                        | -                 | -           | -              | -            | -                                      | -              |
| <b>Остаток на 30 июня 2022 года</b>        | <b>348</b>        | <b>146</b>  | <b>7 889</b>   | <b>152</b>   | <b>-</b>                               | <b>8 534</b>   |
| Остаток на 31 декабря 2022 года            | 348               | 145         | 7 893          | 152          | -                                      | 8 538          |
| Поступления                                | -                 | -           | -              | -            | 5 687                                  | 5 687          |
| Выбытия                                    | -                 | -           | -              | -            | -                                      | -              |
| Ввод в эксплуатацию                        | -                 | -           | 3 000          | -            | (3 000)                                | -              |
| <b>Остаток на 30 июня 2023 года</b>        | <b>348</b>        | <b>145</b>  | <b>10 893</b>  | <b>152</b>   | <b>2 687</b>                           | <b>14 225</b>  |
| <b>Амортизация и убытки от обесценения</b> |                   |             |                |              |  |                |
| Остаток на 31 декабря 2021 года            | (280)             | (64)        | (4 648)        | (95)         | -                                      | (5 086)        |
| Амортизация за отчетный период             | (9)               | (9)         | (655)          | (8)          | -                                      | (681)          |
| Выбытия                                    | -                 | -           | 2              | -            | -                                      | 2              |
| <b>Остаток на 30 июня 2022 года</b>        | <b>(289)</b>      | <b>(74)</b> | <b>(5 300)</b> | <b>(102)</b> | <b>-</b>                               | <b>(5 765)</b> |
| Остаток на 31 декабря 2022 года            | (298)             | (77)        | (5 961)        | (110)        | -                                      | (6 446)        |
| Амортизация за отчетный период             | (9)               | (7)         | (698)          | (8)          | -                                      | (723)          |
| Выбытия                                    | -                 | -           | -              | -            | -                                      | -              |
| <b>Остаток на 30 июня 2023 года</b>        | <b>(308)</b>      | <b>(84)</b> | <b>(6 659)</b> | <b>(117)</b> | <b>-</b>                               | <b>(7 168)</b> |
| <b>Балансовая стоимость</b>                |                   |             |                |              |  |                |
| На 30 июня 2022 года                       | 59                | 72          | 2 589          | 49           | -                                      | 2 769          |
| На 30 июня 2023 года                       | 40                | 61          | 4 234          | 34           | 2 687                                  | 7 056          |

**7. Дебиторская задолженность и активы по договору**

|   | 30 июня 2023     | 31 декабря 2022  |
|---|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность  | 5 690 658        | 2 450 964        |
| Авансы выданные   | 3 860 556        | 2 024 177        |
| Прочая дебиторская задолженность  | 258 301          | 129 040          |
| Дебиторская задолженность сотрудников                                       | 45 525           | 11 159           |
| Факторинг - покупатели  | 17 610           | 30 241           |
| НДС и прочие налоги   | 9 668            | 2 379            |
|   | <b>9 882 318</b> | <b>4 647 959</b> |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности                            | (34 111)         | (56 043)         |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b> | <b>9 848 207</b> | <b>4 591 916</b> |

Информация о подверженности Компании риску ликвидности и кредитному рискам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 26.

Проанализировав торговую дебиторскую задолженность за прошлые периоды и за 2022 год, Компания устанавливает ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки платежа для всех групп клиентов. Первоначально в основе оценочных резервов лежат наблюдаемые данные

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять и анализировать ставки оценочных резервов ежегодно.

При определении возможности взыскания торговой и прочей дебиторской задолженности Компания рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 30 июня 2023 года:

|                                       | <b>Непогашенный<br/>остаток</b> | <b>Обесценение</b> | <b>Балансовый<br/>остаток</b> |
|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность    | 5 690 658                       | (2 005)            | 5 688 653                     |
| Авансы выданные                       | 3 860 556                       | (5 872)            | 3 854 684                     |
| Прочая дебиторская задолженность      | 258 301                         | (26 234)           | 232 067                       |
| Дебиторская задолженность сотрудников | 45 525                          | -                  | 45 525                        |
| Факторинг - покупатели                | 17 610                          | -                  | 17 610                        |
| НДС и прочие налоги                   | 9 668                           | -                  | 9 668                         |
|                                       | <b>9 882 318</b>                | <b>(34 111)</b>    | <b>9 848 207</b>              |

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2022 года:

|                                       | <b>Непогашенный<br/>остаток</b> | <b>Обесценение</b> | <b>Балансовый<br/>остаток</b> |
|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность    | 2 450 964                       | (2 005)            | 2 448 959                     |
| Авансы выданные                       | 2 024 176                       | (5 872)            | 2 018 304                     |
| НДС и прочие налоги                   | 2 379                           | -                  | 2 379                         |
| Прочая дебиторская задолженность      | 129 040                         | (48 166)           | 80 874                        |
| Факторинг - покупатели                | 30 241                          | -                  | 30 241                        |
| Дебиторская задолженность сотрудников | 11 159                          | -                  | 11 159                        |
|                                       | <b>4 647 959</b>                | <b>(56 043)</b>    | <b>4 591 916</b>              |

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности за 6 месяцев 2023 года и 6 месяцев 2022 года:

|  | <b>6 месяцев 2023</b> | <b>6 месяцев 2022</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Сальдо на 1 января   | (56 043)              | (126 573)             |
| Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности       | (257)                 | -                     |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности | 2 659                 | -                     |
| Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности          | 19 530                | -                     |
| Сальдо на 31 декабря   | <b>(34 111)</b>       | <b>(126 573)</b>      |

**8. Кредиты и займы полученные, обязательства по аренде**

|                                      | <b>30 июня 2023</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
|--------------------------------------|---------------------|------------------------|
| <b>Долгосрочные обязательства</b>    |                     |                        |
| Долгосрочные кредиты                 | 9 219 481           | 3 077 429              |
| Долгосрочные займы                   | 1 495 061           | 595 000                |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 210 958             | 202 719                |
|                                      | <b>10 925 500</b>   | <b>3 875 149</b>       |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>   |                     |                        |
| Краткосрочные кредиты                | 7 816 957           | 5 632 771              |
| Краткосрочные займы                  | -                   | 25 000                 |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|   |                   |                  |
|---|-------------------|------------------|
| Задолженность по процентам по кредитам и займам       | 108 128           | 14 652           |
| Краткосрочные обязательства по аренде                 | 105 674           | 72 084           |
|   | <b>8 030 759</b>  | <b>5 744 507</b> |
| <b>Итого кредиты и займы, обязательства по аренде</b> | <b>18 956 259</b> | <b>9 619 656</b> |

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года средства кредитных организаций и займы полученные выражены в российских рублях.

Погашение кредитов, как правило, осуществляется регулярными платежами в течение срока кредитных договоров.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам по состоянию на 30 июня 2023 года были следующими:

|   | Валюта | Номинальная ставка процента | Год погашени: | 30 июня 2023 года     |                      |
|---|--------|-----------------------------|---------------|-----------------------|----------------------|
|   |        |                             |               | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб.   | 10.30%                      | 2 024         | 2 216 000             | 2 216 000            |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб.   | 10.00%                      | 2024-2026     | 1 968 805             | 1 968 805            |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб.   | 11.00%                      | 2 024         | 1 800 000             | 1 800 000            |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 10.50%                      | 2024-2025     | 1 700 000             | 1 700 000            |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 9.50%                       | 2023-2025     | 1 500 000             | 1 500 000            |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 9.75%                       | 2025-2027     | 1 465 009             | 1 465 009            |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб.   | 10.00%                      | 2024-2025     | 1 343 096             | 1 343 096            |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 11.85%                      | 2025-2028     | 1 000 000             | 1 000 000            |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 10.62%                      | 2 024         | 951 500               | 951 500              |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 10.25%                      | 2 023         | 520 000               | 520 000              |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 10.50%                      | 2 024         | 500 000               | 500 000              |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб.   | 11.85%                      | 2026-2028     | 484 570               | 484 570              |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 10.75%                      | 2 023         | 280 000               | 280 000              |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб.   | 9.83%                       | 2 023         | 277 802               | 277 802              |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 9.97%                       | 2 024         | 260 250               | 260 250              |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 10.96%                      | 2 023         | 250 000               | 250 000              |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 11.00%                      | 2 024         | 200 000               | 200 000              |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб.   | 10.00%                      | 2 023         | 100 000               | 100 000              |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб.   | 10.27%                      | 2 024         | 100 000               | 100 000              |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 9.84%                       | 2 023         | 76 000                | 76 000               |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб.   | 8.40%                       | 2 023         | 43 406                | 43 406               |
| <b>Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты</b> |        |                             |               | <b>17 036 438</b>     | <b>17 036 438</b>    |

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам по состоянию на 31 декабря 2022 года были следующими:

| Валюта | Номинальная ставка процента | Год погашения | 31 декабря 2022 года  |                      |
|--------|-----------------------------|---------------|-----------------------|----------------------|
|        |                             |               | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|   |      |                  |           |                  |                  |
|---|------|------------------|-----------|------------------|------------------|
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 10,50%           | 2024-2025 | 1 604 635        | 1 604 635        |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 9,35% -<br>9,84% | 2 023     | 1 303 000        | 1 303 000        |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 9,50%            | 2 023     | 900 000          | 900 000          |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб. | 10,45%           | 2 023     | 900 000          | 900 000          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 9,75%            | 2 025     | 712 544          | 712 544          |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб. | 10,50%           | 2 024     | 500 000          | 500 000          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 9,50%            | 2 023     | 500 000          | 500 000          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 10,00%           | 2 023     | 400 000          | 400 000          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 10,96%           | 2 023     | 300 000          | 300 000          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 10,75%           | 2 023     | 280 000          | 280 000          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 9,97%            | 2 024     | 260 250          | 260 250          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 12,25%           | 2 023     | 220 000          | 220 000          |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб. | 9,65%            | 2 023     | 214 023          | 214 023          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 12,25%           | 2 023     | 200 000          | 200 000          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 8,40%            | 2 023     | 115 747          | 115 747          |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб. | 9,50%            | 2 023     | 100 000          | 100 000          |
| Не обеспеченный банковский кредит                 | Руб. | 10,00%           | 2 023     | 100 000          | 100 000          |
| Обеспеченный банковский кредит                    | Руб. | 10,25%           | 2 023     | 100 000          | 100 000          |
| <b>Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты</b> |      |                  |           | <b>8 710 200</b> | <b>8 710 200</b> |

Условия и сроки платежей по полученным займам по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года были следующими:

|   | Валюта | Номи-<br>нальная<br>ставка<br>процента | Год<br>погашения | 30 июня<br>2023  | 31<br>декабря<br>2022 |
|---|--------|--|------------------|------------------|-----------------------|
| Долгосрочный договор целевого займа             | Руб.   | 5%                                     | 2 025            | 900 104          | -                     |
| Долгосрочный договор целевого займа             | Руб.   | 1% - 3%                                | 2 026            | 495 000          | 495 000               |
| Долгосрочный договор целевого займа             | Руб.   | 1% - 5%                                | 2 025            | 69 963           | 70 000                |
| Долгосрочный договор целевого займа             | Руб.   | 1% - 5%                                | 2 025            | 29 994           | 30 000                |
| Краткосрочный договор целевого займа            | Руб.   | 1% - 5%                                | 2 023            | -                | 17 500                |
| Краткосрочный договор целевого займа            | Руб.   | 1% - 5%                                | 2 023            | -                | 7 500                 |
| <b>Итого долгосрочные и краткосрочные займы</b> |        |  |                  | <b>1 495 061</b> | <b>620 000</b>        |

Руководство полагает, что эффективные процентные ставки не отличаются существенно от номинальных процентных ставок, указанных выше.

Компания арендует по договорам лизинга производственное оборудование. Договор лизинга, как правило, заключается на 3 – 5 лет с правом последующего выкупа актива.

Процентные ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененные в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 30 июня 2023 года, варьируются от 9,34% до 26,53% (на 31 декабря 2022 года: от 9,65% до 17,5%). Компания

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

По состоянию на 30 июня 2023 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

| <b>Арендодатель</b>                 | <b>Арендованное имущество</b> | <b>Назначение</b>         | <b>Обязательства на 30.06.2023</b> |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ ООО                  | Оборудование                  | Операционная деятельность | 151 992                            |
| Сбербанк Лизинг АО                  | Оборудование                  | Операционная деятельность | 79 020                             |
| ЮниКредит Лизинг ООО                | Оборудование                  | Операционная деятельность | 52 731                             |
| БАЛТОНЭКСИМ Лизинг Северо-Запад ООО | Оборудование                  | Операционная деятельность | 32 415                             |
| ИНВЕСТ-ЛИЗИНГ ООО                   | Оборудование                  | Операционная деятельность | 474                                |
| <b>Итого</b>                        |                               |                           | <b>316 632</b>                     |

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

| <b>Арендодатель</b>                 | <b>Арендованное имущество</b> | <b>Назначение</b>         | <b>Обязательства на 31.12.2022</b> |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| Сбербанк Лизинг АО                  | Оборудование                  | Операционная деятельность | 94 459                             |
| ЮниКредит Лизинг ООО                | Оборудование                  | Операционная деятельность | 77 426                             |
| АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ ООО                  | Оборудование                  | Операционная деятельность | 54 085                             |
| БАЛТОНЭКСИМ Лизинг Северо-Запад ООО | Оборудование                  | Операционная деятельность | 48 833                             |
| <b>Итого</b>                        |                               |                           | <b>274 803</b>                     |

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

|   | <b>30 июня 2023</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
|---|---------------------|------------------------|
| Остатки на банковских счетах                                | 7 197 379           | 6 282 464              |
| Депозиты до востребования                                   | 1 257               | 179 409                |
| Денежные средства в кассе и прочие остатки денежных средств | 1 448               | 1 468                  |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>             | <b>7 200 084</b>    | <b>6 463 342</b>       |

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях и срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней. Компания не имеет никаких ограничений на использование денежных средств на текущих расчетных и депозитных счетах в банках.

Процентная ставка по срочному депозиту в кредитной организации, размещенному на срок до 90 дней, на 30 июня 2023 г. составляет 0,81% (на 31.12.2022 процентные ставки варьируются от 0,66% до 6,5% в зависимости от текущего остатка по депозитам и срока погашения). Компания может изъять свои размещенные в депозите средства в любое время.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**10. Инвестиционная недвижимость**

|   | <b>Недвижимость</b> | <b>Итого</b>    |
|---|---------------------|-----------------|
| <b><i>Первоначальная стоимость</i></b>            |                     |                 |
| Остаток на 31 декабря 2021 года                   | 32 442              | 32 442          |
| Поступления                                       | -                   | -               |
| Выбытия   | -                   | -               |
| Ввод в эксплуатацию                               | -                   | -               |
| <b>Остаток на 30 июня 2022 года</b>               | <b>32 442</b>       | <b>32 442</b>   |
| Остаток на 31 декабря 2022 года                   | 45 144              | 45 144          |
| Поступления                                       | -                   | -               |
| Выбытия   | -                   | -               |
| Ввод в эксплуатацию                               | -                   | -               |
| <b>Остаток на 30 июня 2023 года</b>               | <b>45 144</b>       | <b>45 144</b>   |
| <b><i>Амортизация и убытки от обесценения</i></b> |                     |                 |
| Остаток на 31 декабря 2021 года                   | (13 310)            | (13 310)        |
| Амортизация за отчетный период                    | (1 886)             | (1 886)         |
| Выбытия   | -                   | -               |
| <b>Остаток на 30 июня 2022 года</b>               | <b>(15 195)</b>     | <b>(15 195)</b> |
| Остаток на 31 декабря 2022 года                   | (14 053)            | (14 053)        |
| Амортизация за отчетный период                    | (535)               | (535)           |
| Выбытия   | -                   | -               |
| <b>Остаток на 30 июня 2023 года</b>               | <b>(14 588)</b>     | <b>(14 588)</b> |
| <b><i>Балансовая стоимость</i></b>                |                     | -               |
| <b>На 30 июня 2022 года</b>                       | <b>17 247</b>       | <b>17 247</b>   |
| <b>На 30 июня 2023 года</b>                       | <b>30 556</b>       | <b>30 556</b>   |

**11. Запасы**

|  | <b>30 июня 2023</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
|--|---------------------|------------------------|
| Сырье и материалы                          | 7 130 846           | 3 974 626              |
| Незавершенное производство                 | 4 691 782           | 2 791 881              |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 1 932 237           | 1 560 344              |
| Резерв под обесценение запасов             | (160 811)           | (160 811)              |
| <b>Итого запасы</b>                        | <b>13 594 054</b>   | <b>8 166 040</b>       |

Стоимость запасов, находящихся в залоге, на 30 июня 2023 года составляет 1 206 700 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 1 101 700 тыс. руб.).

**12. Займы выданные**

|   | <b>30 июня 2023</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
|---|---------------------|------------------------|
| <b><i>Долгосрочные займы выданные</i></b>         |                     |                        |
| Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам   | 32 828              | 27 861                 |
| Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам | 2 603               | 16 401                 |
| <b>Итого долгосрочные займы выданные</b>          | <b>35 431</b>       | <b>44 262</b>          |
| <b><i>Краткосрочные займы выданные</i></b>        |                     |                        |
| Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам   | 54 699              | 38 422                 |
| Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам | 242 784             | 194 241                |
| <b>Итого краткосрочные займы выданные</b>         | <b>297 483</b>      | <b>232 663</b>         |
| <b>Итого займы выданные</b>                       | <b>332 914</b>      | <b>276 925</b>         |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**13. Инвестиции**

|  | <b>30 июня 2023</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
|--|---------------------|------------------------|
| Инвестиции в уставный капитал совместного предприятия  | 400 005             | 400 005                |
| Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | 71 197              | 71 197                 |
| Инвестиции в уставный капитал - связанные стороны      | 55                  | 55                     |
| Инвестиции в уставный капитал - третьи стороны         | 10                  | 10                     |
| <b>Итого инвестиции</b>                                | <b>471 267</b>      | <b>471 267</b>         |

17 ноября 2021 года Компания совместно с другим участником учредила ООО «Кузнечные активы». Доля Компании в уставном капитале ООО «Кузнечные активы» равна 50%. Уставный капитал ООО «Кузнечные активы» на момент государственной регистрации составлял 10 тыс. рублей. За счет дальнейшего увеличения Уставного капитала ООО «Кузнечные активы» путем внесения дополнительных вкладов участников, инвестиции в Уставный капитал ООО «Кузнечные активы» составили 400 005 тыс. руб. на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

Права требования в рамках оказания финансовых услуг были приобретены Компанией у ПАО «Сбербанк России» 5 октября и 26 ноября 2021 года. По состоянию на 30 июня 2023 года не погашены на сумму 71 197 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 71 197 тыс. руб.).

**14. Акционерный и резервный капитал**

**Акционерный капитал**

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

| <b>Акционер</b>             | <b>30 июня 2023</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| Гартунг Марина Вениаминовна | 69.32%              | 69.32%                 |
| Гартунг Андрей Валерьевич   | 23.53%              | 23.53%                 |
| Другие акционеры            | 7.15%               | 7.15%                  |
| <b>Всего</b>                | <b>100.00%</b>      | <b>100.00%</b>         |

Ниже приводятся данные о движении выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

|                       | <b>Количество акций</b>  |                     | <b>Номинальная стоимость, руб.</b> |                     | <b>Итого, руб.</b> |
|-----------------------|--------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|--------------------|
|                       | <b>Привилегированные</b> | <b>Обыкновенные</b> | <b>Привилегированные</b>           | <b>Обыкновенные</b> |                    |
| На 31 декабря 2022 г. | 200 072                  | 600 216             | 200                                | 200                 | <b>160 057 600</b> |
| На 30 июня 2023 г.    | 200 072                  | 600 216             | 200                                | 200                 | <b>160 057 600</b> |

Все объявленные акции были выпущены и полностью оплачены. Ведение реестра акционеров осуществляет АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т».

**Резервный капитал**

Резервный капитал формируется в соответствии с российскими нормативными требованиями. Резервный капитал был сформирован в соответствии с Уставом Компании, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере не менее 5% от акционерного капитала Компании согласно РПБУ.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

|   | <b>6 месяцев 2023</b> | <b>6 месяцев 2022</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Компании                                       | <b>1 020 745</b>      | <b>370 531</b>        |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)            | 600 216               | 600 216               |
| Эффекты разводнения   | -                     | -                     |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения (штук) | 600 216               | 600 216               |
| <b>Прибыль на акцию:</b>  | <b>1.70</b>           | <b>0.62</b>           |

**15. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

|   | <b>30 июня 2023</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
|---|---------------------|------------------------|
| Авансы полученные   | 12 561 955          | 6 982 007              |
| Аккредитивы   | 3 548 510           | 3 405 381              |
| Торговая кредиторская задолженность                       | 2 867 663           | 2 067 213              |
| Факторинг - поставщики                                    | 2 133 702           | 636 580                |
| Задолженность по налогам и сборам                         | 998 624             | 792 176                |
| Задолженность перед персоналом организации                | 631 354             | 306 146                |
| Задолженность перед собственниками                        | 156 338             | 8 186                  |
| Прочая кредиторская задолженность                         | 41 511              | 51 658                 |
| <b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b> | <b>22 939 657</b>   | <b>14 249 347</b>      |

Компания использует аккредитивную форму расчетов при покупке сырья и материалов у поставщиков. Аккредитивная форма расчетов предполагает постфинансирование Компании банком сроком до 1 года по плавающей процентной ставке.

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

**16. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства Компании представлены следующим образом:

|  | <b>30 июня 2023</b> | <b>31 декабря 2022</b> |
|--|---------------------|------------------------|
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                   |                     |                        |
| Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам | 6 236               | 6 236                  |
| Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам      | 391                 | 559                    |
| <b>Итого оценочные обязательства</b>                 | <b>6 627</b>        | <b>6 794</b>           |

Движение оценочного обязательства по неиспользованным отпускам за 6 месяцев 2023 года и 6 месяцев 2022 года представлено ниже:

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|   | <u>6 месяцев 2023</u> | <u>6 месяцев 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Сальдо на 1 января  | 6 236                 | 4 023                 |
| Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам      | -                     | -                     |
| Использование оценочного обязательства по неиспользованным отпускам | -                     | -                     |
| Сальдо на 30 июня   | <u>6 236</u>          | <u>4 023</u>          |

Движение оценочного обязательства по гарантийным ремонтам за 6 месяцев 2023 года и 6 месяцев 2022 года представлено ниже:

|  | <u>6 месяцев 2023</u> | <u>6 месяцев 2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Сальдо на 1 января   | 559                   | 860                   |
| Создание оценочного обязательства по гарантийным ремонтам      | -                     | -                     |
| Использование оценочного обязательства по гарантийным ремонтам | (168)                 | (175)                 |
| Сальдо на 30 июня  | <u>391</u>            | <u>685</u>            |

#### 17. Государственные субсидии

|  | <u>30 июня 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|--|---------------------|------------------------|
| <b>на 1 января</b>                     | <b>5 363 358</b>    | <b>52</b>              |
| получено за период                     | 28 820              | 5 485 726              |
| отражено в отчете о прибылях и убытках | (257 229)           | (122 421)              |
| <b>Итого</b>                           | <b>5 134 949</b>    | <b>5 363 358</b>       |

#### 18. Выручка

Выручка за 6 месяцев 2023 года и 6 месяцев 2022 года представлена следующим образом:

|                           | <u>6 месяцев 2023</u> | <u>6 месяцев 2022</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Мехобработанная продукция | 6 831 444             | 918 733               |
| Штамповки                 | 6 102 338             | 6 902 427             |
| Колесная продукция        | 1 961 201             | 1 637 094             |
| Товары                    | 1 942 241             | 1 858 130             |
| Услуги прочие             | 108 795               | 178 227               |
| Спецтехника               | 107 556               | 397 708               |
| Услуги комбината питания  | 24 681                | 12 230                |
| Услуги по переработке     | 11 347                | 13 581                |
| Литейная продукция        | 10 154                | -                     |
| Продукция и услуги ПШП    | 1 890                 | 6 948                 |
| <b>Итого выручка</b>      | <b>17 101 647</b>     | <b>11 925 078</b>     |

#### 19. Себестоимость продаж

|                                       | <u>6 месяцев 2023</u> | <u>6 месяцев 2022</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Материальные расходы                  | 6 855 507             | 6 805 557             |
| Расходы на оплату труда работников    | 3 573 527             | 1 262 115             |
| Амортизация                           | 1 235 937             | 846 205               |
| Взносы в фонд социального обеспечения | 1 110 019             | 399 840               |
| Расходы на коммунальные услуги        | 466 062               | 338 508               |
| Транспортные расходы                  | 129 504               | 79 607                |
| Консультационные услуги               | 57 032                | 37 919                |
| Расходы на обслуживание оборудования  | 19 100                | 58 569                |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|                            |                   |                  |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| Расходы на аренду          | 18 619            | 10 193           |
| Командировочные расходы    | 13 773            | 20 683           |
| Расходы на ремонт          | 2 847             | 14 335           |
| Налоги                     | 1 172             | 1 132            |
| Информационные услуги      | 534               | 187              |
| Страхование                | 7                 | 267              |
| Прочие расходы             | 7 979             | 1 284            |
| <b>Итого себестоимость</b> | <b>13 491 619</b> | <b>9 876 402</b> |

**20. Расходы на вознаграждение работникам**

|  | <b>6 месяцев 2023</b> | <b>6 месяцев 2022</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Расходы на оплату труда работников   | 4 310 968             | 1 681 945             |
| Взносы в фонд социального страхования и отчисления в государственный пенсионный фонд | 1 322 347             | 518 951               |
| Создание резерва по неиспользованным отпускам  | -                     | -                     |
| <b>Итого расходы на вознаграждение работникам</b>                                    | <b>5 633 315</b>      | <b>2 200 896</b>      |

**21. Коммерческие расходы**

|                                       | <b>6 месяцев 2023</b> | <b>6 месяцев 2022</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Транспортные расходы                  | 134 913               | 66 747                |
| Консультационные услуги               | 39 176                | 73 382                |
| Премии (бонусы) покупателям           | 9 006                 | -                     |
| Реклама и продвижения товара          | 8 589                 | 52 163                |
| Расходы на оплату труда работников    | 5 020                 | 3 292                 |
| Материальные расходы                  | 2 863                 | 9 384                 |
| Взносы в фонд социального обеспечения | 1 516                 | 997                   |
| Амортизация                           | 44                    | 44                    |
| Прочие расходы                        | 532                   | 423                   |
| <b>Итого коммерческие расходы</b>     | <b>201 659</b>        | <b>206 433</b>        |

**22. Административные расходы**

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

|   | <b>6 месяцев 2023</b> | <b>6 месяцев 2022</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Расходы на оплату труда работников            | 732 421               | 416 538               |
| Взносы в фонд социального обеспечения         | 210 813               | 118 113               |
| Транспортные расходы                          | 77 899                | 39 687                |
| Материальные расходы                          | 48 024                | 26 306                |
| Информационные услуги                         | 34 592                | 11 271                |
| Расходы на аренду                             | 30 172                | 18 169                |
| Расходы на обслуживание оборудования          | 16 332                | 7 206                 |
| Амортизация                                   | 12 123                | 7 857                 |
| Командировочные расходы                       | 7 842                 | 5 814                 |
| Налоги  | 7 694                 | 6 183                 |
| Расходы по коммунальному обслуживанию         | 6 953                 | 9 032                 |
| Расходы на ремонт                             | 5 894                 | 6 934                 |
| Расходы на обслуживание компьютерных программ | 4 744                 | 4 772                 |
| Консультационные услуги                       | 2 140                 | 3 113                 |
| Страхование                                   | 1 830                 | 1 335                 |
| Расходы на услуги связи                       | 556                   | 805                   |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|   |                  |                |
|---|------------------|----------------|
| Прочие расходы  | 18 577           | 2 567          |
| <b>Итого общехозяйственные и административные расходы</b> | <b>1 218 606</b> | <b>685 701</b> |

**23. Прочие доходы и Прочие расходы**

|  | <b>6 месяцев 2023</b> | <b>6 месяцев 2022</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Прочие доходы</b>   |                       |                       |
| Доходы по субсидиям  | 257 229               | 15 072                |
| Доходы, связанные с ликвидацией основных средств                     | 82 888                | 42 441                |
| Доходы от реализации металлоотходов                                  | 43 364                | -                     |
| Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду                       | 14 162                | 22 013                |
| Излишки ТМЦ при инвентаризации                                       | 8 773                 | 6 357                 |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества | 8 324                 | 48 807                |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности     | 2 659                 | -                     |
| Штрафы   | 1 211                 | 1 196                 |
| Списание кредиторской задолженности                                  | 1                     | 2 782                 |
| Возмещение ущерба работниками  | -                     | 248                   |
| Прочие доходы  | 1 438                 | 306                   |
| <b>Итого прочие доходы</b>   | <b>420 049</b>        | <b>139 223</b>        |
| <b>Прочие расходы</b>  |                       |                       |
| Расходы по уплате налогов  | (209 361)             | (14 537)              |
| Списание дебиторской задолженности                                   | (51 758)              | (3 709)               |
| Штрафы   | (27 955)              | (51 136)              |
| Непроизводственные расходы   | (26 871)              | (16 956)              |
| Благотворительность, безвозмездная финансовая помощь                 | (9 871)               | -                     |
| Членские взносы  | (415)                 | (1 148)               |
| Госпошлина   | (392)                 | (590)                 |
| Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности           | (257)                 | -                     |
| Корпоративные расходы  | -                     | (3 058)               |
| Судебные расходы   | -                     | (2 768)               |
| Убытки от реализации металлоотходов                                  | -                     | (10 768)              |
| Прочие расходы   | (674)                 | (1 596)               |
| <b>Итого прочие расходы</b>  | <b>(327 554)</b>      | <b>(106 266)</b>      |

**24. Чистые финансовые расходы**

|   | <b>6 месяцев 2023</b> | <b>6 месяцев 2022</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Финансовые доходы</b>  |                       |                       |
| Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах | 5 791                 | 9 686                 |
| Доходы по уступкам прав требований                                      | 4 350                 | -                     |
| Процентный доход по займам выданным                                     | 105                   | 7 411                 |
| Курсовые разницы  | -                     | 9 521                 |
| <b>Итого финансовые доходы</b>  | <b>10 246</b>         | <b>26 618</b>         |
| <b>Финансовые расходы</b>   |                       |                       |
| Процентный расход по кредитам и займам                                  | (520 575)             | (324 715)             |
| Расходы по аккредитивам   | (198 545)             | (244 331)             |
| Расходы по факторингу   | (78 473)              | (60 976)              |
| Процентный расход по договорам аренды                                   | (30 841)              | (31 451)              |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Расходы по банковской гарантии  | (28 883)         | (23 253)         |
| Курсовые разницы  | (19 207)         | -                |
| Убыток от продажи (покупки) валюты  | (12 859)         | (7 671)          |
| Банковские услуги   | (12 428)         | (9 517)          |
| Комиссии по кредитам банков   | (10 858)         | (2 058)          |
| Расходы по уступкам прав требований   | (381)            | -                |
| <b>Итого финансовые расходы</b>   | <b>(913 049)</b> | <b>(703 972)</b> |
| <b>Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период</b> | <b>(902 803)</b> | <b>(677 355)</b> |

## 25. Налог на прибыль

За 6 месяцев 2023 года и 6 месяцев 2022 года ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет составляет 3%, для зачисления налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации используется ставка 17% (общая ставка налога на прибыль – 20%).

|   | <b>6 месяцев 2023</b> | <b>6 месяцев 2022</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль  | 216 203               | 57 238                |
| Расход по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц | 142 506               | 84 375                |
| <b>Общая сумма расхода по налогу на прибыль</b>   | <b>358 709</b>        | <b>141 613</b>        |

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за 6 месяцев 2023 года и 6 месяцев 2022 года представлена следующим образом:

|  | <b>6 месяцев 2023 года</b> |             | <b>6 месяцев 2022 года</b> |             |
|--|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|
|  | <b>тыс. руб.</b>           | <b>%</b>    | <b>тыс. руб.</b>           | <b>%</b>    |
| <b>Учетная прибыль до налогообложения</b>                                    | <b>1 379 454</b>           | <b>100%</b> | <b>512 143</b>             | <b>100%</b> |
| Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для Компании            | (275 891)                  | -20%        | (102 429)                  | -20%        |
| Влияние прибыли, облагаемой налогом по отличной ставке от 20%                | -                          | 0%          | -                          | 0%          |
| Налоговый эффект от постоянных разниц  | (82 675)                   | -6%         | (25 217)                   | -5%         |
| Прочее (налоговый санкции, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды) | (143)                      | 0%          | (13 967)                   | -3%         |
| <b>Расходы по налогу на прибыль</b>  | <b>(358 709)</b>           | <b>-26%</b> | <b>(141 613)</b>           | <b>-28%</b> |

## Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговые последствия изменения временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, представлены ниже:

|  | <b>31 декабря 2022 года</b> | <b>Отнесено на прибыль за 6 месяцев 2023 года</b> | <b>30 июня 2023 года</b> |
|--|-----------------------------|---|--------------------------|
| <b>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу</b> |                             |   |                          |
| Запасы   | 315 761                     | (73 476)  | 389 237                  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                                      | 765 071                     | (1 230 122)                                       | 1 995 193                |
| Заемные обязательства  | 54 961                      | (8 365)   | 63 326                   |
| Оценочные обязательства и резервы  | 4 322                       | 182   | 4 140                    |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|  |                    |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Прочие активы и обязательства  | 28 510             | (38 321)           | 66 831             |
| <b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>                                   | <b>1 168 625</b>   | <b>(1 350 102)</b> | <b>2 518 727</b>   |
| <b>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b> |                    |                    |                    |
| Основные средства  | (1 367 662)        | 767 661            | (2 135 323)        |
| Краткосрочные инвестиции   | (54 977)           | 11 122             | (66 099)           |
| Запасы   | (87 685)           | 30 051             | (117 736)          |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                                       | (69 814)           | 671 261            | (741 075)          |
| Заемные обязательства  | (5 012)            | 20 311             | (25 323)           |
| Прочие активы и обязательства  | (11 192)           | (7 797)            | (3 396)            |
| <b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>                            | <b>(1 596 342)</b> | <b>1 492 609</b>   | <b>(3 088 951)</b> |
| <b>Итого чистое отложенное налоговое обязательство</b>                             | <b>(427 717)</b>   | <b>142 506</b>     | <b>(570 224)</b>   |

Налоговые последствия изменения временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, представлены ниже:

|  | 31 декабря<br>2021 года | Отнесено на<br>прибыль за 6<br>месяцев 2022<br>года | 30 июня<br>2022 года |
|--|-------------------------|---|----------------------|
| <b>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу</b>   |                         |   |                      |
| Запасы   | 296 967                 | (21 526)  | 318 493              |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | 24 024                  | (38 667)  | 62 691               |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                                       | 9 042                   | 7 422   | 1 620                |
| Заемные обязательства  | 65 682                  | (5 582)   | 71 264               |
| Оценочные обязательства и резервы  | 5 540                   | 4 598   | 942                  |
| Прочие активы и обязательства  | 11 046                  | (5 532)   | 16 579               |
| <b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>                                   | <b>412 300</b>          | <b>(59 287)</b>                                     | <b>471 588</b>       |
| <b>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b> |                         |   |                      |
| Основные средства  | (577 551)               | 202 827   | (780 379)            |
| Прочие внеоборотные активы   | (16 683)                | (51)  | (16 633)             |
| Краткосрочные инвестиции   | (17 589)                | (267)   | (17 322)             |
| Запасы   | (60 523)                | (60 523)  | -                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                                       | -                       | 3 396   | (3 396)              |
| Заемные обязательства  | (9 971)                 | (9 971)   | -                    |
| Прочие активы и обязательства  | (1 638)                 | 8 249   | (9 887)              |
| <b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>                            | <b>(683 956)</b>        | <b>143 661</b>                                      | <b>(827 617)</b>     |
| <b>Итого чистое отложенное налоговое обязательство</b>                             | <b>(271 655)</b>        | <b>84 375</b>                                       | <b>(356 029)</b>     |

## 26. Управление финансовыми рисками

У Компании имеются финансовые активы и обязательства, включая выданные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, обязательства по аренде, а также и торговую и прочую кредиторскую задолженность, возникающую непосредственно в результате операционной деятельности Компании.

|  | Справедливая<br>стоимость на<br>30 июня 2023 | Балансовая стоимость |                    |
|--|--|----------------------|--------------------|
|  |  | 30 июня<br>2023      | 31 декабря<br>2022 |
| <b>Финансовые активы</b>                     |  |                      |                    |
| Денежные средства и их эквиваленты           | 7 200 084                                    | 7 200 084            | 6 463 342          |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность* | 6 012 094                                    | 6 012 094            | 2 621 404          |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|  |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Займы выданные                                 | 332 914             | 332 914             | 276 925             |
| <b>Итого финансовые активы</b>                 | <b>13 545 092</b>   | <b>13 545 092</b>   | <b>9 361 670</b>    |
| <b>Финансовые обязательства</b>                |                     |                     |                     |
| Кредиты и займы полученные                     | (18 639 627)        | (18 639 627)        | (9 344 852)         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность** | (9 379 079)         | (9 379 079)         | (6 475 164)         |
| Обязательства по аренде                        | (316 632)           | (316 632)           | (274 803)           |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>          | <b>(28 335 338)</b> | <b>(28 335 338)</b> | <b>(16 094 820)</b> |
| <b>Чистая позиция</b>                          | <b>(14 790 246)</b> | <b>(14 790 246)</b> | <b>(6 733 149)</b>  |

\*Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые активы как предоплата по налогам и авансы полученные.

\*\*Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые обязательства как обязательства по налогам и авансы выданные.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

#### **I. Основные принципы управления рисками**

Собственники и Руководство Компании несут всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками как на уровне Компании, так и на уровне отдельных компаний, и за надзор за функционированием этой системы.

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

#### **► Кредитный риск**

Кредитный риск это риск возникновения у Компании финансовых убытков, вызванных неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с выданными займами и с имеющейся у Компании торговой дебиторской задолженностью.

#### **I. Подверженность кредитному риску**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

|  | <b>Балансовая стоимость</b> |                        |
|--|-----------------------------|------------------------|
|  | <b>30 июня 2023</b>         | <b>31 декабря 2022</b> |
| Денежные средства и их эквиваленты           | 7 200 084                   | 6 463 342              |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность* | 6 012 094                   | 2 621 404              |
| Займы выданные                               | 332 914                     | 276 925                |
| <b>Итого финансовых активов</b>              | <b>13 545 092</b>           | <b>9 361 670</b>       |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|  |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| <b>Максимальный уровень кредитного риска</b> | <b>13 545 092</b> | <b>9 361 670</b> |
|--|-------------------|------------------|

\* Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые активы как предоплата по налогам и авансы выданные.

## **II. Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору**

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Компанией разработана и применяется кредитная политика, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Руководство Компании анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Компании в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Компанией только на условиях предоплаты.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, типу оказываемых услуг, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Компания не требует никакого обеспечения в отношении займов выданных, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания создает оценочный резерв под обесценение финансовых активов, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по задолженности. Основным компонентом резерва является компонент индивидуальных убытков, который относится к активам.

Для отражения убытков от обесценения используется оценочный резерв в отношении дебиторской задолженности и активов по договору, за исключением случаев, когда Компания считает, что возмещение непогашенных остатков не представляется возможным. В этом случае сумма, которая считается невозмещающей, отражается путем непосредственного уменьшения стоимости финансового актива.

## **III. Денежные средства и их эквиваленты**

На 30 июня 2023 года 31 декабря 2022 года остатки по расчетным счетам в банках и срочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения не более 90 дней не являются просроченными или обесцененными. Кредитное качество денежных и приравненных к ним средств основывается на рейтинге российских агентств «Эксперт РА» и АКРА (Аналитическое кредитное рейтинговое агентство).

Анализ кредитного качества срочных депозитов в банках с первоначальным сроком погашения не более 90 дней может быть представлен следующим образом:

|  | <u>30 июня 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|--|---------------------|------------------------|
| Непросроченные и необесцененные:       |                     |                        |
| с кредитным рейтингом ruAAA            | 1 257               | 5 209                  |
| с кредитным рейтингом ruBBB            | -                   | 174 200                |
| <b>Итого депозиты до востребования</b> | <b>1 257</b>        | <b>179 409</b>         |

Анализ кредитного качества остатков на банковских может быть представлен следующим образом:

|   | <u>30 июня 2023</u> | <u>31 декабря 2022</u> |
|---|---------------------|------------------------|
| Непросроченные и необесцененные:            |                     |                        |
| с кредитным рейтингом ruAA+                 | 6 744 306           | 4 151 930              |
| с кредитным рейтингом ruA+                  | 267 460             | 1 909 088              |
| с кредитным рейтингом ruAAA                 | 75 588              | 180 283                |
| с кредитным рейтингом AAA(RU)               | 77 625              | 2 781                  |
| Не имеющие присвоенного кредитного рейтинга | 28 188              | 36 729                 |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| с кредитным рейтингом ruBBB               | -                | 1 403            |
| с кредитным рейтингом ruA                 | 3 701            | 250              |
| с кредитным рейтингом ruA-                | 503              | -                |
| с кредитным рейтингом BBB+ (RU)           | 8                | -                |
| <b>Итого остатки на банковских счетах</b> | <b>7 197 379</b> | <b>6 282 464</b> |

Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Компании периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Компания уже имеет текущий расчетные счета.

► **Риск ликвидности**

Риск ликвидности это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания ежегодно готовит подробный бюджет движения денежных средств и ежеквартально корректирует его, если это необходимо, для осуществления контроля риска ликвидности. Все финансовые обязательства, существовавшие на конец отчетного периода, должны быть погашены в течение одного года, за исключением долгосрочных финансовых обязательств по финансовому лизингу. Компания не ожидает, что потоки денежных средств, включенных в анализ по срокам погашения, могут возникнуть значительно раньше, или в значительно отличающихся суммах.

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 30 июня 2023 года:

|   | <b>Балансовая стоимость</b> | <b>Потоки денежных средств по договору</b> | <b>0-12 мес.</b>  | <b>от 1 до 2 лет</b> | <b>от 2 до 5 лет</b> |
|---|-----------------------------|--|-------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Непроизводные финансовые обязательства</b> |                             |  |                   |                      |                      |
| Кредиты и займы                               | 18 639 627                  | 18 639 627                                 | 7 925 085         | 4 660 000            | 6 054 542            |
| Обязательства по аренде                       | 316 632                     | 316 632                                    | 105 674           | 210 958              | -                    |
| Аккредитивы                                   | 3 548 510                   | 3 548 510                                  | 3 548 510         | -                    | -                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность  | 5 830 568                   | 5 830 568                                  | 5 830 568         | -                    | -                    |
|   | <b>28 335 337</b>           | <b>28 335 337</b>                          | <b>17 409 837</b> | <b>4 870 958</b>     | <b>6 054 542</b>     |

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2022 года:

|   | <b>Балансовая стоимость</b> | <b>Потоки денежных средств по договору</b> | <b>0-12 мес.</b> | <b>от 1 до 2 лет</b> | <b>от 2 до 5 лет</b> |
|---|-----------------------------|--|------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Непроизводные финансовые обязательства</b> |                             |  |                  |                      |                      |
| Кредиты и займы                               | 9 344 852                   | 9 344 852                                  | 5 672 423        | 1 100 250            | 2 572 179            |
| Обязательства по аренде                       | 274 803                     | 274 803                                    | 72 084           | 202 719              | -                    |
| Аккредитивы                                   | 3 405 381                   | 3 405 381                                  | 3 405 381        | -                    | -                    |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

|  |                   |                   |                   |                  |                  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 069 783         | 3 069 783         | 3 069 783         | -                | -                |
|  | <u>16 094 820</u> | <u>16 094 820</u> | <u>12 219 671</u> | <u>1 302 969</u> | <u>2 572 179</u> |

► **Рыночный риск**

Рыночный риск это – риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют, риск изменения цен и потеря ключевого клиента. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

**I. Процентный риск**

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты, займы и обязательства по договорам аренды, 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 Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов, займов или заключение договоров финансового лизинга, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

*Структура*

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

|   | <b>Балансовая стоимость</b> |                          |
|---|-----------------------------|--------------------------|
|   | <u>30 июня 2023</u>         | <u>31 декабря 2022</u>   |
| <b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b> |                             |                          |
| Финансовые обязательства                            |                             |                          |
| в том числе:  |                             |                          |
| Долгосрочные обязательства по аренде                | 210 958                     | 202 719                  |
| Краткосрочные обязательства по аренде               | 105 674                     | 72 084                   |
| Долгосрочные кредиты и займы                        | 10 714 542                  | 3 672 429                |
| Краткосрочные кредиты и займы                       | 7 925 085                   | 5 672 423                |
| Аккредитивы   | 3 548 510                   | 3 405 381                |
|   | <u><b>22 504 769</b></u>    | <u><b>13 025 037</b></u> |

*Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости*

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

**II. Валютный риск**

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансовых инструментов в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Преимущественно, Компания реализует свою продукцию, а также осуществляет закупки товаров, работ

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

---

и услуг на внутреннем рынке Российской Федерации. Соответственно, по мнению руководства Компании, за 6 месяцев 2023 года и 6 месяцев 2022 года на нее не оказывали существенное влияние валютные риски.

▶ **Справедливая стоимость и балансовая стоимость**

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в финансовой отчетности приблизительно равна их справедливой стоимости.

**27. Управление капиталом**

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании.

Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Компания не является объектом внешних регуляторных требований в отношении капитала.

**28. Условные обязательства**

*Страхование*

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своего оборудования, убытков, вызванных поломками оборудования, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном окружающей среде в результате деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

*Судебные разбирательства*

Время от времени в ходе ее текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компании. По мнению Руководства, судебные разбирательства, в которых участвовала Компания по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, не приведут к существенным убыткам для Компании.

*Условные налоговые обязательства в Российской Федерации*

Компания осуществляет деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

---

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **29. Операции со связанными сторонами**

В данной финансовой отчетности стороны признаются связанными, только если одна сторона контролирует другую или имеет на нее значительное влияние в принятии решений касательно финансовой и операционной деятельности компаний, согласно МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении отношений между сторонами принималась во внимание сущность этих отношений, а не юридическая форма. Связанными сторонами Компании были признаны:

- i) Акционеры Компании
- ii) Ключевой управленческий персонал
- iii) Прочие связанные стороны.

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

Вознаграждения, полученные ключевым управленческим персоналом в отчетном периоде, оставили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда работников (Примечание 20):

|  | <u>6 месяцев 2023</u> | <u>6 месяцев 2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Оплата труда работников и премии                                     | 40 191                | 18 029                |
| Обязательные взносы в фонд социального страхования и пенсионный фонд | 8 155                 | 3 561                 |
| <b>Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала</b>         | <b><u>48 346</u></b>  | <b><u>21 590</u></b>  |

**Прочие операции со связанными сторонами**

Информация об остатках и операциях Компании со связанными сторонами представлена в следующих таблицах:

|  | <u>Акционеры</u> | <u>Ключевой управленческий персонал</u> | <u>Прочие связанные стороны</u> | <u>Итого по связанным сторонам</u> |
|--|------------------|---|---------------------------------|------------------------------------|
| <b>Инвестиции</b>                            |                  |   |                                 |                                    |
| 30 июня 2023                                 | -                | -                                       | 400 060                         | 400 060                            |
| 31 декабря 2022                              | -                | -                                       | 400 060                         | 400 060                            |
| <b>Дебиторская задолженность</b>             |                  |   |                                 |                                    |
| 30 июня 2023                                 | 114 718          | 12                                      | 1 227 532                       | 1 342 261                          |
| 31 декабря 2022                              | 4 886            | -                                       | 851 552                         | 856 438                            |
| <b>Кредиторская задолженность</b>            |                  |   |                                 |                                    |
| 30 июня 2023                                 | (148 293)        | -                                       | (265 405)                       | (413 699)                          |
| 31 декабря 2022                              | -                | -                                       | (306 285)                       | (306 285)                          |
| <b>Выданные займы и проценты к получению</b> |                  |   |                                 |                                    |
| 30 июня 2023                                 | 150 336          | 53 600                                  | 41 451                          | 245 387                            |
| 31 декабря 2022                              | 128 442          | 40 100                                  | 42 100                          | 210 642                            |

**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023**

|                                     | <u>Акционеры</u> | <u>Ключевой управленческий персонал</u> | <u>Прочие связанные стороны</u> | <u>Итого по связанным сторонам</u> |
|-------------------------------------|------------------|---|---------------------------------|------------------------------------|
| Выручка                             | -                | -                                       | 1 267 467                       | 1 267 467                          |
| Процентный доход по займам выданным | -                | -                                       | 2                               | 2                                  |
| Прочие доходы                       | -                | -                                       | 183 947                         | 183 947                            |
| Себестоимость                       | -                | -                                       | (658 975)                       | (658 975)                          |
| Административные расходы            | -                | (48 506)                                | (18 391)                        | (66 987)                           |
| Прочие расходы                      | -                | -                                       | (1 164)                         | (1 164)                            |
| Приобретение внеоборотных активов   | -                | -                                       | (3 379)                         | (3 379)                            |
| Начисленные дивиденды               | (148 053)        | -                                       | -                               | (148 053)                          |

**ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**  
**(в тысячах российских рублей)**

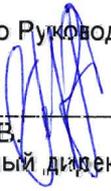
|                                     | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 |                                  |                          | Итого по связанным сторонам |
|-------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                     | Акционеры                                | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны |                             |
| Выручка                             | -  | -                                | 1 914 415                | 1 914 415                   |
| Процентный доход по займам выданным | -  | -                                | 384                      | 384                         |
| Прочие доходы                       | -  | -                                | 164 270                  | 164 270                     |
| Себестоимость                       | -  | -                                | (609 463)                | (609 463)                   |
| Административные расходы            | -  | (21 590)                         | (17 916)                 | (39 506)                    |
| Прочие расходы                      | -  | -                                | (3 521)                  | (3 521)                     |
| Приобретение внеоборотных активов   | -  | -                                | (6 951)                  | (6 951)                     |
| Начисленные и выплаченные дивиденды | (120 043)                                | -                                | -                        | (120 043)                   |

**30. События после отчетной даты**

За период с 20 июля 2023 года по 17 августа 2023 года Компания выплатила денежными средствами дивиденды акционерам в сумме 148 053 тыс. руб.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Компании проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. На текущий момент Компания не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Утверждено Руководством «29» августа 2023 года

  
 Гартунг А.В.  
 Генеральный директор

  
 Сыпачева Ю.В.  
 Главный бухгалтер