

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

**ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА,
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Обобщенный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Обобщенный отчет об изменениях в капитале	8
Обобщенный отчет о движении денежных средств	9
1. Информация о Компании	10
2. Условия осуществления деятельности Компании	11
3. Существенные положения учетной политики	11
4. Основные средства	29
5. Нематериальные активы	30
6. Инвестиционная недвижимость	30
7. Инвестиции	31
8. Займы выданные	31
9. Запасы	31
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
11. Денежные средства и их эквиваленты	33
12. Акционерный и резервный капитал	33
13. Кредиты и займы полученные, обязательства по уплате арендных платежей	34
14. Государственные субсидии	38
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
16. Оценочные обязательства	38
17. Выручка	39
18. Себестоимость продаж	39
19. Расходы на вознаграждение работникам	40
20. Коммерческие расходы	40
21. Административные расходы	40
22. Прочие доходы и Прочие расходы	41
23. Чистые финансовые расходы	41
24. Налог на прибыль	42
25. Управление финансовыми рисками	43
26. Управление капиталом	48
27. Условные обязательства	49
28. Информация по сегментам	50
29. Операции со связанными сторонами	50
30. События после отчетной даты	53



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ОБ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод».

Мнение

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (ОГРН 1027402696023), состоящая из обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, обобщенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, обобщенного отчета об изменениях в собственном капитале и обобщенного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, а также примечаний к обобщенной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации, составлена на основе проаудированной финансовой отчетности, составленной в соответствии со стандартами «Стандарты МСФО» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (далее – проаудированная финансовая отчетность).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной финансовой отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в разделе «Основы подготовки обобщенной финансовой отчетности» примечания 3 к обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Обобщенная финансовая отчетность

В обобщенной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии со стандартами «Стандарты МСФО», применявшимися при подготовке проаудированной финансовой отчетности.



Поэтому ознакомление с обобщенной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» в нашем аудиторском заключении от «27» апреля 2026 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита.

Ответственность руководства за обобщенную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в разделе «Основы подготовки обобщенной финансовой отчетности» примечания 3 обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Юсева Екатерина Владимировна,
Ведущий аудитор,
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 3/81 от 31.07.2025г.
(ОРНЗ 22006165037)


(подпись)



Юсева Екатерина Владимировна,
руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора
(ОРНЗ 22006165037)


(подпись)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «ЕАЦ»,
620000, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ,
Г. ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ. РОЗЫ ЛЮКСЕМБУРГ, СТР. 22, ПОМЕЩ. 351.
(ОРНЗ 12006019078)

«27» апреля 2026 года



ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года
(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	44 532 510	37 410 017
Нематериальные активы	5	50 514	51 612
Инвестиционная недвижимость	6	243 209	40 989
Инвестиции	7	1 151 044	1 177 144
Займы выданные долгосрочные	8	110 369	114 413
Отложенные налоговые активы	24	2 505 091	1 504 366
Итого внеоборотные активы		48 592 736	40 298 542
Оборотные активы			
Запасы	9	32 164 069	32 249 725
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	42 994 249	26 057 022
Займы выданные краткосрочные	8	3 325 987	274 832
Денежные средства и их эквиваленты	11	11 294 530	11 345 366
Итого оборотные активы		89 778 834	69 926 945
Итого активы		138 371 572	110 225 486
Капитал			
Акционерный капитал	12	160 058	160 058
Резервный капитал	12	8 003	8 003
Нераспределенная прибыль		8 903 299	7 364 428
Итого капитал		9 071 360	7 532 489
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей	13	57 963	210 064
Кредиты и займы полученные долгосрочные	13	28 749 626	16 254 893
Отложенные налоговые обязательства	24	2 738 746	2 127 658
Государственные субсидии	14	9 551 932	4 913 871
Долгосрочные обязательства		41 098 266	23 506 486
Текущие обязательства			
Краткосрочное обязательство по уплате арендных платежей	13	182 448	20 350
Кредиты и займы полученные краткосрочные	13	15 561 212	26 893 873
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	69 599 303	49 373 133
Оценочные обязательства	16	2 858 429	2 153 724
Налог на прибыль к уплате	24	554	745 432
Итого текущие обязательства		88 201 946	79 186 511
Итого обязательства		129 300 213	102 692 998
Итого капитал и обязательства		138 371 572	110 225 486

Утверждено Руководством «27» апреля 2026 года


Л.В. Пузынина
Руководитель проектов по
инвестиционной деятельности


Е.Г. Васильева
Главный бухгалтер

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка	17	101 072 929	102 157 051
Себестоимость продаж	18, 19	(83 278 087)	(82 729 979)
Валовая прибыль		17 794 842	19 427 072
Общехозяйственные и административные расходы	19, 21	(7 009 915)	(6 515 937)
Коммерческие расходы	19, 20	(769 532)	(1 210 998)
Прочие доходы	22	4 004 585	1 359 130
Прочие расходы	22	(1 769 787)	(809 283)
Прибыль от операционной деятельности		12 250 192	12 249 985
Финансовые доходы	23	346 881	129 121
Финансовые расходы	23	(9 378 821)	(7 226 070)
Чистые финансовые расходы		(9 031 940)	(7 096 949)
Прибыль до налогообложения		3 218 252	5 153 036
Налогообложение	24	(1 103 175)	(1 390 296)
Чистая прибыль за отчетный период		2 115 078	3 762 740
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		-	-
Итого прочий совокупный доход за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		2 115 078	3 762 740

Утверждено Руководством «27» апреля 2026 года


Л.В. Пузынина
Руководитель проектов по
инвестиционной деятельности


Е.Г. Васильева
Главный бухгалтер

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
 ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Обобщенный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
 (в тысячах рублей РФ)

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2023 года	160 058	8 003	3 951 414	4 119 474
Дивиденды собственникам	-	-	(349 726)	(349 726)
Совокупный доход за год	-	-	3 762 740	3 762 740
Остаток на 31 декабря 2024 года	160 058	8 003	7 364 428	7 532 489
Дивиденды собственникам	-	-	(576 207)	(576 207)
Совокупный доход за год	-	-	2 115 078	2 115 078
Остаток на 31 декабря 2025 года	160 058	8 003	8 903 299	9 071 360

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»
ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Обобщенный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего		108 553 431	102 082 969
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		108 272 173	101 851 789
арендных платежей и иных аналогичных платежей		180 166	82 133
от поступления государственных субсидий		-	-
прочие поступления		101 092	149 047
Платежи - всего		(97 832 895)	(94 384 832)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(45 533 230)	(48 839 987)
в связи с оплатой труда работников		(39 005 073)	(37 023 646)
процентов по долговым обязательствам		(6 997 850)	(5 356 446)
налог на прибыль организаций		(2 237 689)	(746 265)
прочие платежи		(4 059 053)	(2 418 488)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		10 720 536	7 698 137
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего		8 557 810	340 620
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		84 709	14 699
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		247 686	26 051
от поступления государственных субсидий		7 936 856	179 707
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		288 560	120 163
Платежи - всего		(19 766 865)	(16 739 067)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(16 423 955)	(16 331 459)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		-	(323 391)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(3 342 911)	(80 150)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		-	(4 067)
прочие платежи		-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(11 209 055)	(16 398 447)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего		48 605 111	28 571 977
в том числе:			
получение кредитов и займов		48 605 111	28 571 977
Платежи - всего		(48 168 253)	(17 075 827)
на уплату дивидендов		(574 680)	(349 726)
на погашение обязательств по аренде		(200 310)	(166 315)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(47 393 264)	(16 559 787)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		436 858	11 496 150
Сальдо денежных потоков за отчетный период		(51 662)	2 795 840
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	11	11 345 366	8 548 616
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	11	11 294 530	11 345 366
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		827	910

Сопутствующие примечания на страницах с 10 по 53 составляют неотъемлемую часть обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

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 поковок и штамповок. Кузнечное производство ЧКПЗ первым в России было сертифицировано по стандарту ISO/TS 16949.

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

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)-12-101-2838 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 №0123787 от 07.06.23 г., срок – до 21.09.2024 г.; № 0123918 от 20.09.2024 г., срок – до 20.09.2029 г.);
- на право осуществления мероприятий и (или) оказания услуг по защите государственной тайны (лицензия Управления Федеральной службы безопасности РФ по Челябинской области №0123788 от 07.06.23 г., срок – до 21.09.2024 г.; № 0123920 от 20.09.2024 г., срок – до 20.09.2029 г.);
- на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности (лицензия Уральского межрегионального управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования, регистрационный номер ЛО20-00113-66/01038749 от 30.01.2024, 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 2025 год – 17 869 человек, за 2024 год – 19 278 человек.

2. Условия осуществления деятельности Компании

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

Данная обобщенная годовая 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 обобщенной финансовой отчетности

Обобщенная годовая финансовая отчетность Компании составлена руководством Компании на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами «Стандарты МСФО» в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Компании, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. №1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- информация о лицах, являющихся акционерами эмитента, включая информацию об их количестве и о принадлежащих им акциях эмитента;
- информация о дочерних организациях эмитента;
- информация о финансовых вложениях эмитента;
- информация о связанных сторонах, с которыми эмитентом осуществляются хозяйственные операции;
- информация, в том числе обобщенная, о контрагентах эмитента.

Руководством Компании принято решение не публиковать финансовую отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., подготовленную Компанией в соответствии со стандартами «Стандарты МСФО».

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

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»). Компания внесла корректировки, необходимые для трансформации отчетности по РСБУ в обобщенную финансовую отчетность по стандартам «Стандарты МСФО». Данная учетная политика также применялась в определении стоимости в предыдущих периодах.

Принцип непрерывности деятельности

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается 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

Основным видом деятельности Компании является производство автомобилей специального назначения.

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, там 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 обобщенном 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 обобщенной 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 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 обобщенном 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 обобщенном 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 обобщенный 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 обобщенная 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).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Компания первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Компания определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя расходы по строительству, стоимость основных сооружений и оборудования и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в группу основных средств «Авансы под приобретение и строительство ОС».

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

Здания и сооружения	10 – 30 лет;
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:

- (а) 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:

- (а) 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 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 со стандартом 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.

Стандарт 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 обобщенный 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 начисляет 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 со стандартом 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.

Инвестиции Компании в капитал дочерних компаний учитываются по первоначальной стоимости. Компания не консолидирует дочерние и ассоциированные компании вследствие их незначительного влияния на обобщенную финансовую отчетность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из обобщенного 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

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

- раскрытие информации о существенных учетных суждениях, оценках и допущениях Примечание 3
- торговая и прочая дебиторская задолженность Примечание 10

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, займы и обязательства по аренде.

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 обобщенный отчет 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 обобщенном отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в обобщенном 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 3
Основные средства	Примечание 4
Нематериальные активы	Примечание 5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Примечание 10

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 обобщенном 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 обобщенном 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 обобщенном 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 обобщенного 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 обобщенном отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Государственные субсидии

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

- (а) Компания выполнит условия, связанные с получением субсидий; и
- (б) 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 обобщенном 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.

Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении обобщенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении обобщенной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2025 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Поправки к стандарту МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к стандарту МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и вносят следующие разъяснения:

- ▶ валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- ▶ организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- ▶ в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс.

Кроме того, поправками дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:

- ▶ характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на обобщенную финансовую отчетность;
- ▶ текущий обменный курс;

- ▶ процесс оценки;
- ▶ риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Поправки не оказали влияния на обобщенную финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не осуществляет деятельность в условиях отсутствия возможности обмена валют.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка обобщенной финансовой отчетности в соответствии со стандартами «Стандарты 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.

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 обобщенной 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 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 10.

Справедливая стоимость

Если не указано иное, финансовые инструменты отражены в обобщенной финансовой отчетности Компании по их оценочной справедливой стоимости в соответствии со стандартом 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 ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах рублей РФ)

4. Основные средства

	Право пользования активом	Здания и сооружения	Земельные участки	Установки и оборудование (за исключением офисного оборудования)	Транспортные средства	Прочее	Авансы под приобретение и строительство ОС	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 31 декабря 2023 года	794 413	863 780	30 971	15 357 392	190 604	5 619 434	6 623 547	8 058 772	37 538 910
Поступления	-	-	-	-	-	-	7 528 050	19 189 179	26 717 228
Выбытия	-	(3 008)	(17 040)	(29 147)	(90)	(213 590)	(10 113 027)	(191 626)	(10 567 528)
Перевод между группами	(398 151)	-	-	389 617	8 534	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	123 458	607 367	17 150	8 007 352	78 336	5 003 636	-	(13 837 299)	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	519 720	1 468 138	31 081	23 725 214	277 384	10 409 480	4 038 569	13 219 025	53 688 610
Поступления	-	-	-	-	-	-	13 893 181	12 151 413	26 044 594
Выбытия	-	(138 139)	(142)	(194 622)	(886)	(8 758)	(9 645 894)	(241 401)	(10 229 842)
Перевод между группами	(105 060)	(76)	-	89 407	15 844	(114)	-	-	0
Ввод в эксплуатацию	192 780	1 160 051	4 994	10 390 989	4 697	4 571 792	-	(16 325 302)	(0)
Остаток на 31 декабря 2024 года	607 439	2 489 973	35 933	34 010 987	297 039	14 972 400	8 285 856	8 803 735	69 503 361
Амортизация и убытки от обесценения									
Остаток на 31 декабря 2023 года	(170 084)	(431 031)	-	(3 338 169)	(46 167)	(4 606 339)	-	(58 898)	(8 650 687)
Амортизация за отчетный период	(85 319)	(168 175)	-	(2 886 465)	(41 246)	(4 464 114)	-	-	(7 645 320)
Перевод между группами	135 461	-	-	(131 478)	(3 982)	-	-	-	-
Выбытия	-	2 248	-	14 818	86	261	-	-	17 414
Остаток на 31 декабря 2024 года	(119 943)	(596 958)	-	(6 341 294)	(91 309)	(9 070 191)	-	(58 898)	(16 278 593)
Амортизация за отчетный период	(85 872)	(201 553)	-	(4 329 455)	(52 195)	(4 124 869)	-	-	(8 793 945)
Перевод между группами	24 506	(41)	-	(5 408)	(19 428)	372	-	-	(0)
Выбытия	-	1 084	-	98 010	882	1 710	-	-	101 686
Остаток на 31 декабря 2024 года	(181 309)	(797 469)	-	(10 578 147)	(162 050)	(13 192 978)	-	(58 898)	(24 970 852)
Балансовая стоимость									
На 01 января 2024 года	624 328	432 749	30 971	12 019 223	144 438	1 013 095	6 623 547	7 999 873	28 888 223
На 31 декабря 2024 года	399 777	871 180	31 081	17 383 920	186 075	1 339 289	4 038 569	13 160 127	37 410 017
На 31 декабря 2025 года	426 130	1 692 505	35 933	23 432 840	134 988	1 779 422	8 285 856	8 744 837	44 532 510

Стоимость основных средств, находящихся в залоге, на 31 декабря 2025 года составляет 17 286 974 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 8 918 269 тыс. руб.).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Патенты	НИОКР	Прочее	Незавершенные вложения в НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2024 года	-	348	145	10 893	152	15 048	26 586
Поступления	-	-	-	-	-	45 257	45 257
Выбытия	-	(348)	(22)	(3 336)	-	(147)	(3 853)
Ввод в эксплуатацию	37 102	-	-	-	8 155	(45 257)	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	37 102	-	123	7 557	8 307	14 901	67 990
Поступления	-	-	-	-	-	11 629	11 629
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	5 832	-	-	-	4 610	(10 442)	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	42 933	-	123	7 557	12 918	16 089	79 620
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
Остаток на 1 января 2024 года	-	(317)	(91)	(7 557)	(125)	-	(8 091)
Амортизация за отчетный период	(6 849)	-	(7)	-	(1 759)	-	(8 615)
Выбытия	-	317	13	-	-	-	330
Остаток на 31 декабря 2024 года	(6 849)	-	(86)	(7 557)	(1 884)	-	(16 376)
Амортизация за отчетный период	(10 720)	-	(7)	-	(2 000)	-	(12 728)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	(17 569)	-	(93)	(7 557)	(3 884)	-	(29 101)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 01 января 2024 года	-	665	236	18 451	276	15 048	18 494
На 31 декабря 2024 года	30 252	-	36	-	6 423	14 901	51 612
На 31 декабря 2025 года	25 364	-	30	-	9 033	16 089	50 514

6. Инвестиционная недвижимость

	Недвижимость	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января 2024 года	56 830	56 830
Поступления	11 220	11 220
Выбытия	(17 125)	(17 125)
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	50 926	50 926
Поступления	206 939	206 939
Выбытия	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	257 865	257 865
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>		
Остаток на 1 января 2024 года	(15 124)	(15 124)
Амортизация за отчетный период	(1 328)	(1 328)
Выбытия	6 515	6 515
Остаток на 31 декабря 2024 года	(9 937)	(9 937)
Амортизация за отчетный период	(4 719)	(4 719)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	(14 656)	(14 656)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 01 января 2024 года	31 091	31 091
На 31 декабря 2024 года	40 989	40 989
На 31 декабря 2025 года	243 209	243 209

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

7. Инвестиции

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Инвестиции в уставный капитал совместного предприятия	400 005	400 005
Инвестиции в уставный капитал - связанные стороны	710 624	710 624
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	40 415	66 515
Итого инвестиции	1 151 044	1 177 144

8. Займы выданные

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	3 281 990	100 484
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	154 366	288 761
Итого займы выданные	3 436 356	389 245

9. Запасы

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Сырье и материалы	11 088 289	14 406 067
Незавершенное производство	15 759 379	12 942 043
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 482 419	5 064 377
Резерв под обесценение запасов	(166 018)	(162 762)
Итого запасы	32 164 069	32 249 725

Стоимость запасов, находящихся в залоге, на 31 декабря 2025 года составляет 867 950 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 482 950 тыс. руб.).

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Торговая дебиторская задолженность	27 859 140	21 006 091
Авансы выданные	14 074 070	3 896 827
Прочая дебиторская задолженность	736 194	707 900
НДС и прочие налоги	441 175	524 260
Дебиторская задолженность сотрудников	27 776	20 139
Факторинг - покупатели	7 218	9 383
	43 145 573	26 164 599
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(151 325)	(107 577)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	42 994 249	26 057 022

Проанализировав торговую дебиторскую задолженность за прошлые периоды, 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 ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 на 31 декабря 2025 года:

	Непогашенный остаток	Обесценение	Балансовый остаток
Торговая дебиторская задолженность	27 859 140	(151 325)	27 707 815
Авансы выданные	14 074 070	-	14 074 070
Прочая дебиторская задолженность	736 194	-	736 194
Дебиторская задолженность сотрудников	27 776	-	27 776
Факторинг - покупатели	7 218	-	7 218
НДС и прочие налоги	441 175	-	441 175
	43 145 573	(151 325)	42 994 249

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года:

	Непогашенный остаток	Обесценение	Балансовый остаток
Торговая дебиторская задолженность	21 006 091	(107 577)	20 898 514
Авансы выданные	3 896 827	-	3 896 827
Прочая дебиторская задолженность	707 899	-	707 899
Дебиторская задолженность сотрудников	20 139	-	20 139
Факторинг - покупатели	9 383	-	9 383
НДС и прочие налоги	524 260	-	524 260
	26 164 599	(107 577)	26 057 022

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года по срокам ее погашения:

	Торговая дебиторская зadолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	27 342 236	-
Просроченная на 0-30 дней	-	-
Просроченная на 31-365 дней	453 189	(87 610)
Просроченная более чем на 1 год	63 715	(63 715)
Итого торговая дебиторская задолженность	27 859 140	(151 325)

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года по срокам ее погашения:

	Торговая дебиторская зadолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	20 770 651	-
Просроченная на 0-30 дней	201	-
Просроченная на 31-365 дней	129 029	(1 367)
Просроченная более чем на 1 год	106 210	(106 210)
Итого торговая дебиторская задолженность	21 006 091	(107 577)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности за 2025 год и 2024 год:

	2 025	2 024
Сальдо на 1 января	(107 577)	(56 154)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(45 292)	(71 460)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 544	20 037
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	-	-
Сальдо на 31 декабря	(151 325)	(107 577)

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Остатки на банковских счетах	10 869 860	11 308 094
Денежные средства в кассе и прочие остатки денежных средств	24 670	744
Депозиты с первоначальным сроком погашения до 90 дней	400 000	36 527
Итого денежные средства и их эквиваленты	11 294 530	11 345 366

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 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 срочным депозитам в кредитных организациях, размещенным на срок до 90 дней, на 31 декабря 2025 г. равна 15,91% (на 31 декабря 2024 года: 14,30%) в зависимости от текущего остатка по депозитам и срока погашения. Компания может изъять свои средства, размещенные в данных депозитах, в любое время до наступления оговоренного срока, но в этом случае процентная ставка будет снижена.

12. Акционерный и резервный капитал

Акционерный капитал

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

	Количество акций		Номинальная стоимость, руб.		Итого, тыс. руб.
	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	
На 31 декабря 2025 г.	200 072	600 216	200	200	160 058
На 31 декабря 2024 г.	200 072	600 216	200	200	160 058

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

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. Поскольку накопленная величина резервного капитала превысила установленный размер, в 2025 году и в 2024 году отчисления в резервный капитал не производились.

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:

	2 025	2 024
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Компании	2 115 078	3 762 740
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	600 216	600 216
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения (штук)	600 216	600 216
Прибыль на акцию:	3,52	6,27

13. Кредиты и займы полученные, обязательства по уплате арендных платежей

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты	27 693 777	15 945 518
Долгосрочные займы	1 055 849	309 375
Долгосрочные обязательства по аренде	57 963	210 064
	28 807 589	16 464 957
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты	14 897 721	26 214 413
Краткосрочные займы	247 500	263 693
Задолженность по процентам по кредитам и займам	415 991	415 766
Краткосрочные обязательства по аренде	182 448	20 350
	15 743 659	26 914 223
Итого кредиты и займы, обязательства по аренде	44 551 248	43 379 180

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 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 31 декабря 2025 года были следующими:

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2025 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2026 - 2028	900 000	900 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2026 - 2028	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2026 - 2027	1 000 000	1 000 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,90%	2026 - 2028	5 800 000	5 800 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	17,66%	2026 - 2028	951 500	951 500
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	17,95%	2 026	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,16%	2027 - 2028	5 000 000	5 000 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,80%	2 026	248 942	248 942
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,00%	2 026	649 937	649 937
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,00%	2 026	35 000	35 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,00%	2026 - 2027	467 968	467 968
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,30%	2 027	274 560	274 560
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,00%	2 026	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	21,00%	2 026	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	20,00%	2026 - 2027	2 100 000	2 100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,80%	2 027	1 863 396	1 863 396
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 026	180 000	180 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 026	300 000	300 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	20,00%	2 026	520 000	520 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	21,00%	2 026	270 000	270 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,60%	2 026	1 000 000	1 000 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,12%	2 026	719 253	719 253
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,40%	2 026	37 463	37 463
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,89%	2 026	65 056	65 056
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,60%	2 026	433 846	433 846
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,90%	2 027	634 660	634 660
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,75%	2 027	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,90%	2 026	1 717 544	1 717 544
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,75%	2 027	1 282 456	1 282 456
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	20,97%	2027 - 2028	3 000 000	3 000 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	17,50%	2026 - 2031	2 485 165	2 485 165
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,50%	2026 - 2029	8 994 750	8 994 750
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	7,95%	2 026	660 000	660 000
				42 591 497	42 591 497

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам по состоянию на 31 декабря 2024 года были следующими:

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2024 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,90%	2026-2027	4 520 000	4 520 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	7,95%	2 025	3 443 279	3 443 279
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	24,54%	2 025	2 700 000	2 700 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,30%	2 025	2 612 470	2 612 470
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,90%	2 025	2 500 000	2 500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,32%	2 025	2 311 750	2 311 750
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2026-2027	2 200 000	2 200 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,18%	2026-2027	2 094 905	2 094 905
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,18%	2 025	1 905 095	1 905 095
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2 025	1 642 000	1 642 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,30%	2026-2027	1 587 530	1 587 530
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2 025	1 360 000	1 360 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	22,50%	2028 и позже	1 306 391	1 306 391
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,90%	2028 и позже	1 280 000	1 280 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,97%	2026-2027	1 050 000	1 050 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	22,50%	2026-2027	1 022 724	1 022 724
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	24,04%	2 025	1 000 000	1 000 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	22,50%	2 025	1 000 000	1 000 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	17,66%	2 025	951 500	951 500
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,97%	2 025	750 000	750 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	22,50%	2 025	665 000	665 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2 025	600 000	600 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	28,00%	2 025	570 000	570 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2 025	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,25%	2 025	470 790	470 790
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,00%	2026-2027	467 968	467 968
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 025	420 000	420 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,76%	2 025	285 002	285 002
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2026-2027	216 000	216 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2028 и позже	200 000	200 000

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,67%	2 025	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	14,95%	2 025	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	21,20%	2 025	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,00%	2 025	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,00%	2 025	27 528	27 528
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты				42 159 931	42 159 931

Условия и сроки платежей по полученным займам по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года были следующими:

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	3%	2 031	1 055 849	309 375
Краткосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 3%	2 026	247 500	263 693
Итого долгосрочные и краткосрочные займы				1 303 349	573 068

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 обобщенном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2025 года, варьируются от 9,3% до 33,6% (на 31 декабря 2024 года: от 9,3% до 22,5%). Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

Арендодатель	Арендованное имущество	Назначение	Обязательства на 31.12.2025
Арендодатель 1	Оборудование	Операционная деятельность	84 089
Арендодатель 2	Оборудование	Операционная деятельность	53 797
Арендодатель 3	Оборудование	Операционная деятельность	24 678
Арендодатель 4	Оборудование	Операционная деятельность	25 242
Арендодатель 5	Оборудование	Операционная деятельность	18 293
Арендодатель 6	Оборудование	Операционная деятельность	19 145
Арендодатель 7	Оборудование	Операционная деятельность	7 362
Арендодатель 8	Оборудование	Операционная деятельность	7 536
Арендодатель 9	Оборудование	Операционная деятельность	269
Итого			240 411

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

Арендодатель	Арендованное имущество	Назначение	Обязательства на 31.12.2024
Арендодатель 1	Оборудование	Операционная деятельность	130 788
Арендодатель 2			
Арендодатель 3	Оборудование	Операционная деятельность	60 735
Арендодатель 4	Оборудование	Операционная деятельность	34 024
Итого	Оборудование	Операционная деятельность	4 868
			230 414

14. Государственные субсидии

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
на 1 января	4 913 871	5 447 822
получено за период	7 936 856	179 707
отражено в обобщенном отчете о прибылях и убытках	(3 298 795)	(713 659)
Итого	9 551 932	4 913 871

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Авансы полученные	42 336 784	27 970 070
Торговая кредиторская задолженность	10 913 617	9 557 632
Аккредитивы	3 655 649	2 642 450
Факторинг - поставщики	2 000 113	5 944 836
Задолженность по налогам и сборам	5 098 718	1 800 916
Задолженность перед персоналом организации	1 542 318	1 344 930
Прочая кредиторская задолженность	4 028 786	97 277
Задолженность перед собственниками	23 317	15 023
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	69 599 303	49 373 133

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 25.

16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Краткосрочные обязательства		
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2 850 600	2 139 853
Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам	7 829	13 871

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Итого оценочные обязательства

Движение оценочного обязательства по неиспользованным отпускам за 2025 год и 2024 год представлено ниже:

	2 025	2 024
Сальдо на 1 января	2 139 853	20 016
Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	3 654 008	2 546 040
Использование оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	(2 943 261)	(426 203)
Сальдо на 31 декабря	2 850 600	2 139 853

Движение оценочного обязательства по гарантийным ремонтам за 2025 год и 2024 года представлено ниже:

	2 025	2 024
Сальдо на 1 января	13 871	-
Создание оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	-	13 871
Восстановление оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	(6 042)	-
Использование оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	-	-
Сальдо на 31 декабря	7 829	13 871

17. Выручка

Выручка за 2025 год и 2024 год представлена следующим образом:

	2 025	2 024
Мехобработанная продукция	69 818 577	67 790 639
Штамповки	10 982 633	15 441 671
Товары	14 769 057	13 532 654
Колесная продукция	3 828 322	3 774 926
Услуги прочие	840 544	902 034
Услуги по переработке	552 638	676 683
Прочие товары	131 114	-
Продукция и услуги ПШП	150 044	38 443
Итого выручка	101 072 929	102 157 051

18. Себестоимость продаж

	2 025	2 024
Материальные расходы	36 692 298	37 506 548
Расходы на оплату труда работников	26 721 387	24 887 237
Амортизация	8 631 354	7 573 839
Взносы в фонд социального обеспечения	8 275 430	9 456 475
Расходы на коммунальные услуги	1 532 685	955 705
Транспортные расходы	692 649	1 230 052
Расходы на аренду	168 661	63 083
Расходы на ремонт	161 646	57 126
Командировочные расходы	100 288	16 302
Расходы на обслуживание оборудования	84 407	191 909
Консультационные услуги	49 058	655 345
Страхование	1 176	947
Налоги	682	540
Информационные услуги	88	138
Прочие расходы	166 278	133 472
Итого себестоимость	83 278 087	82 729 979

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

19. Расходы на вознаграждение работникам

	2 025	2 024
Расходы на оплату труда работников	30 909 825	28 640 772
Взносы в фонд социального страхования и отчисления в государственный пенсионный фонд	9 439 374	10 531 212
Создание резерва по неиспользованным отпускам	3 654 008	818 845
Итого расходы на вознаграждение работникам	44 003 208	39 990 829

20. Коммерческие расходы

	2 025	2 024
Транспортные расходы	735 229	790 632
Реклама и продвижения товара	13 240	44 788
Складские расходы	6 773	9 138
Материальные расходы	4 918	6 060
Консультационные услуги	1 010	357 202
Амортизация	70	89
Прочие расходы	8 292	3 089
Итого коммерческие расходы	769 532	1 210 998

21. Административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

	2 025	2 024
Расходы на оплату труда работников	4 188 438	3 753 535
Взносы в фонд социального обеспечения	1 163 944	1 074 737
Транспортные расходы	522 924	691 418
Материальные расходы	187 157	242 816
Расходы на аренду	182 621	150 354
Амортизация	179 967	81 335
Расходы на обслуживание компьютерных программ	56 467	43 129
Расходы на ремонт	55 972	123 268
Налоги	41 695	26 200
Страхование	37 539	14 574
Расходы по коммунальному обслуживанию	34 287	15 667
Расходы на обслуживание оборудования	28 500	3 995
Консультационные и информационные услуги	20 445	88 803
Командировочные расходы	17 558	22 461
Расходы на услуги связи	13 320	6 005
Прочие расходы	279 082	177 641
Итого общехозяйственные и административные расходы	7 009 915	6 515 937

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

22. Прочие доходы и Прочие расходы

	2 025	2 024
Прочие доходы		
Доходы по субсидиям	3 298 795	713 659
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	234 246	270 584
Доходы от реализации металлоотходов	175 335	119 546
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	180 166	82 133
Штрафы	37 741	2 762
Восстановление резерва по гарантийным ремонтам	6 042	-
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 544	20 037
Списание кредиторской задолженности	5 430	6 553
Излишки ТМЦ при инвентаризации	16 481	5 770
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	-	19 061
Прочие доходы	48 806	119 024
Итого прочие доходы	4 004 585	1 359 130
Прочие расходы		
Расходы по уплате налогов	(794 952)	(83 696)
Штрафы	(471 005)	(203 978)
Непроизводственные расходы	(181 103)	(168 188)
Благотворительность, безвозмездная финансовая помощь	(173 964)	(208 687)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(45 292)	(71 460)
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	(42 623)	-
Списание дебиторской задолженности	(17 158)	(12 571)
Госпошлина	(2 327)	(498)
Членские взносы	(348)	(303)
Прочие расходы	(41 014)	(59 902)
Итого прочие расходы	(1 769 787)	(809 283)

23. Чистые финансовые расходы

	2 025	2 024
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах	240 479	120 923
Доходы по уступкам прав требований	8 503	8 198
Процентный доход по займам выданным	4 481	-
Курсовые разницы	93 418	-
Итого финансовые доходы	346 881	129 121
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(6 901 659)	(5 487 761)
Расходы по факторингу	(1 433 020)	(923 090)
Расходы по аккредитивам	(769 420)	(586 852)
Расходы по банковской гарантии	(105 911)	(49 710)
Процентный расход по договорам аренды	(46 416)	(68 669)
Списание депозита	(36 527)	-
Банковские услуги	(36 071)	(63 890)
Комиссии по кредитам банков	(29 998)	(7 330)
Курсовые разницы	(10 307)	(27 897)
Убыток от продажи (покупки) валюты	(9 491)	(10 871)
Итого финансовые расходы	(9 378 821)	(7 226 070)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(9 031 940)	(7 096 949)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

24. Налог на прибыль

За 2025 год ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет составляет 8%, для зачисления налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации используется ставка 17% (общая ставка налога на прибыль – 25%) (2024 год – 20% - 3% в федеральный бюджет, 17% - в бюджеты субъектов РФ).

	2 025	2 024
Расход по текущему налогу на прибыль	1 492 811	1 550 885
(Доход) / расход по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	(389 637)	(160 589)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	1 103 175	1 390 296

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за 2025 год и 2024 год представлена следующим образом:

	2 025		2 024	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Учетная прибыль до налогообложения	3 218 252	100%	5 153 036	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	(804 563)	-25%	(1 030 607)	-20%
Влияние прибыли, облагаемой налогом по отличной ставке от 25%/20%	-	0%	-	0%
Влияние изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	-	0%	(135 796)	-3%
Налоговый эффект от постоянных разниц	(298 611)	-9%	(223 893)	-4%
Расходы по налогу на прибыль	(1 103 175)	-34%	(1 390 296)	-27%

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2025 год, представлены ниже:

	31 декабря 2024 года	Отнесено на прибыль за 2025 года	31 декабря 2025 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	720 165	(3 155)	723 320
Финансовые вложения	10	-	10
Запасы	1 102 106	(161 034)	1 263 140
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 476 285	(2 443 746)	4 920 031
Заемные обязательства	70 103	10 001	60 103
Оценочные обязательства и резервы	564 552	(187 941)	752 494
Прочие активы и обязательства	249 956	(691 510)	941 465
Общая сумма отложенного налогового актива	5 183 177	(3 477 385)	8 660 562
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(3 322 022)	1 607 072	(4 929 094)
Краткосрочные инвестиции	(96 889)	11 683	(108 572)
Запасы	(795 399)	189 582	(984 981)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 521 104)	1 279 412	(2 800 516)
Заемные обязательства	(54 365)	-	(54 365)
Прочие активы и обязательства	(16 690)	-	(16 690)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 806 469)	3 087 748	(8 894 218)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(623 292)	(389 637)	(233 655)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2024 год, представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	Отнесено на прибыль за 2024 года	31 декабря 2024 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	-	(720 165)	720 165
Финансовые вложения	1	(9)	10
Запасы	578 838	(523 267)	1 102 106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 242 635	(233 649)	2 476 285
Заемные обязательства	64 654	(5 449)	70 103
Оценочные обязательства и резервы	11 226	(553 326)	564 552
Прочие активы и обязательства	46 236	(203 721)	249 956
Общая сумма отложенного налогового актива	2 943 590	(2 239 587)	5 183 177
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(2 430 591)	891 432	(3 322 022)
Краткосрочные инвестиции	(66 542)	30 348	(96 889)
Запасы	(263 582)	531 817	(795 399)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(905 876)	615 228	(1 521 104)
Заемные обязательства	(44 190)	10 174	(54 365)
Прочие активы и обязательства	(16 690)	-	(16 690)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 727 471)	2 078 998	(5 806 469)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(783 881)	(160 589)	(623 292)

25. Управление финансовыми рисками

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

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2025	Балансовая стоимость 31 декабря 2025	31 декабря 2024
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	28 630 329	28 630 329	22 097 195
Денежные средства и их эквиваленты	11 294 530	11 294 530	11 345 366
Займы выданные	3 436 356	3 436 356	389 245
Итого финансовые активы	43 361 215	43 361 215	33 831 806
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы полученные	(44 310 838)	(44 310 838)	(43 148 766)
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(22 163 800)	(22 163 800)	(19 602 146)
Обязательства по аренде	(240 411)	(240 411)	(230 414)
Итого финансовые обязательства	(66 715 049)	(66 715 049)	(62 981 326)
Чистая позиция	(23 353 833)	(23 353 833)	(29 149 520)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

**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 обобщенной 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:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	28 630 329	22 097 195
Денежные средства и их эквиваленты	11 294 530	11 345 366
Займы выданные	3 436 356	389 245
Итого финансовых активов	43 361 215	33 831 806
Максимальный уровень кредитного риска	43 361 215	33 831 806

** 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

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 невозмещаемой, отражается путем непосредственного уменьшения стоимости финансового актива.

III. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 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 агентства «Эксперт РА».

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

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ruA+	400 000	-
с кредитным рейтингом ruAAA	-	36 527
Итого депозиты с первоначальным сроком до 90 дней	400 000	36 527

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

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ruAAA	10 772 077	11 245 040
с кредитным рейтингом ESG-II(a)	-	37 882
с кредитным рейтингом ruAA+	-	23 974
с кредитным рейтингом ruA+	82 892	687
с кредитным рейтингом AA	711	-
с кредитным рейтингом ruA	3 166	4
с кредитным рейтингом ruA-	30	-
с кредитным рейтингом ruAA-	10 978	-
с кредитным рейтингом ruBBB	-	508
Не имеющие присвоенного кредитного рейтинга	6	-
Итого остатки на банковских счетах	10 869 860	11 308 094

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

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 производным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2025 года:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	44 310 838	51 645 186	20 299 645	26 956 070	4 389 470
Обязательства по аренде	240 411	290 871	229 372	48 603	12 896
Аккредитивы	3 655 649	3 655 649	3 655 649	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 163 800	22 163 800	22 163 800	-	-
	70 370 697	77 755 506	46 348 467	27 004 673	4 402 366

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по производным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	43 148 766	50 461 914	31 592 264	15 557 521	3 312 129
Обязательства по аренде	230 414	283 397	181 545	89 054	12 798
Аккредитивы	2 642 450	2 642 450	2 642 450	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 602 146	19 602 146	19 602 146	-	-
	65 623 776	65 623 776	49 158 819	11 847 392	4 617 565

► **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:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Долгосрочные обязательства по аренде	57 963	210 064
Краткосрочные обязательства по аренде	182 448	20 350
Долгосрочные кредиты и займы	28 749 626	16 254 893
Краткосрочные кредиты и займы	15 561 212	26 893 873
Аккредитивы	3 655 649	2 642 450
	48 206 897	46 021 630

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 и услуг на внутреннем рынке Российской Федерации. Соответственно, по мнению руководства Компании, за 2025 год и 2024 год 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 обобщенной финансовой отчетности приблизительно равна их справедливой стоимости.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компании определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости:

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2025	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	11 294 530	-	11 294 530
Инвестиции	-	-	1 151 044	1 151 044
Займы выданные	-	-	3 436 356	3 436 356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	28 595 334	28 595 334
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	44 310 838	44 310 838
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	14 942 403	14 942 403
Обязательства по аренде	-	-	240 411	240 411

По состоянию на 31 декабря 2024	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	11 345 366	-	11 345 366
Инвестиции	-	-	1 177 144	1 177 144
Займы выданные	-	-	389 245	389 245
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	21 713 990	21 713 990
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	43 148 766	43 148 766
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	9 654 908	9 654 908
Обязательства по аренде	-	-	230 414	230 414

26. 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.

27. 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 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, не приведут к существенным убыткам для Компании.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

В 2025 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.

В 2025 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 2025 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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

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 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

28. Информация по сегментам

Компанией выделено два сегмента: Изготовление продукции и услуг, реализация товаров.

	Сегмент 1 Изготовление продукции и услуг	Сегмент 2 Реализация товаров	Итого
2025 год			
выручка	86 303 872	14 769 057	101 072 929
% показателя по Сегменту к итогу	85%	15%	100%
финансовый результат (прибыль до налогообложения)	2 747 992	470 260	3 218 252
активы	118 152 334	20 219 238	138 371 572
2024 год			
выручка	88 624 396	13 532 654	102 157 051
% показателя по Сегменту к итогу	87%	13%	100%
финансовый результат (прибыль до налогообложения)	4 470 417	682 618	5 153 036
активы	95 624 013	14 601 473	110 225 486

Вся продукция реализована Обществом в 2025 и 2024 годах на территории Российской Федерации, внеоборотные активы размещены на территории Российской Федерации.

29. Операции со связанными сторонами

В данной обобщенной 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 стандарту МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении отношений между сторонами принималась во внимания сущность этих отношений, а не юридическая форма. Связанными сторонами Компании были признаны:

- i) Акционеры Компании;
- ii) Дочерние компании;
- iii) Ассоциированные компании;
- iv) Ключевой управленческий персонал;
- v) Другие связанные стороны.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения, полученные ключевым управленческим персоналом, составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда работников (Примечание 18):

	2 025	2 024
Оплата труда работников и премии	150 664	102 049

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Обязательные взносы в фонд социального страхования и пенсионный фонд	26 312	17 799
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 281	5 495
Выплаты Совету директоров	2 000	2 070
Начисленные на выплаты Совету директоров страховые взносы	600	415
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	183 856	127 828

Долгосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2025 году и в 2024 году отсутствовало.

Остатки и операции со связанными сторонами

Информация об остатках и операциях Компании со связанными сторонами представлена ниже. Инвестиции, дебиторская задолженность и займы выданные связанным сторонам представлены в следующей таблице:

Наименование показателя/дата	Остаток, тыс. руб.			
	Дочерние компании	Ассоциированные компании	Другие	Итого
Инвестиция				
на 31.12.2025	-	-	1 110 619	1 110 619
на 31.12.2024	-	-	1 110 619	1 110 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные				
на 31.12.2025	12 625	160 263	9 434 952	9 607 840
на 31.12.2024	12 606	158 436	5 346 210	5 517 252
в том числе:				
Торговая дебиторская задолженность				
на 31.12.2025	135	55 811	2 010 386	2 066 332
на 31.12.2024	135	54 011	3 493 713	3 547 859
Авансы выданные				
на 31.12.2025	-	58 756	7 305 380	7 364 136
на 31.12.2024	-	58 756	1 592 354	1 651 110
Займы выданные				
на 31.12.2025	89	45 276	109 001	154 366
на 31.12.2024	69	45 249	243 443	288 761
Прочая дебиторская задолженность				
на 31.12.2025	12 402	420	10 185	23 007
на 31.12.2024	12 402	420	16 700	29 522

Обществом на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. создан резерв под обесценение дебиторской задолженности ассоциированной компании в сумме 35 193 тыс. руб.

Кредиторская задолженность связанных сторон перед Компанией составила:

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя/дата	Остаток, тыс. руб.			
	Дочерние компании	Ассоциированные компании	Другие	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность				
на 31.12.2025	108 736	209 351	3 003 585	3 321 672
на 31.12.2024	61 913	116 097	495 409	673 419
в том числе:				
Торговая кредиторская задолженность				
на 31.12.2025	108 736	-	1 226 893	1 335 629
на 31.12.2024	61 913	-	473 741	535 654
Авансы полученные				
на 31.12.2025	-	209 351	1 774 554	1 983 905
на 31.12.2024	-	116 097	21 138	137 235
Прочая кредиторская задолженность				
на 31.12.2025	-	-	2 138	2 138
на 31.12.2024	-	-	530	530

Списание кредиторской и дебиторской задолженности связанных сторон за 2025 год и 2024 год не производилось.

В отчетном периоде Компанией были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Виды операций / период	Объем операций, тыс. руб.			
	Дочерние компании	Ассоциированные компании	Другие	Итого
Реализация товаров, работ, услуг				
2025 год	-	30 117	2 299 996	2 330 113
2024 год	-	1 342	4 991 183	4 992 525
Приобретение товаров, работ, услуг				
2025 год	-	-	1 802 951	1 802 951
2024 год	-	-	3 267 733	3 267 733
Реализация внеоборотных активов				
2025 год	-	-	-	-
2024 год	-	-	13 786	13 786
Приобретение внеоборотных активов				
2025 год	-	-	1 937 806	1 937 806
2024 год	-	-	707 125	707 125
Сдача имущества в аренду				
2025 год	-	170	170 757	170 927
2024 год	22	-	22 610	22 632
Получение имущества в аренду				
2025 год	58 876	-	34 963	93 839
2024 год	58 876	-	21 452	80 328
Предоставление займов				
2025 год	-	-	81 900	81 900
2024 год	10	14	55 097	55 121
Проценты по займам к получению				
2025 год	6	-	-	6
2024 год	5	-	-	5
Приобретение доли в УК				
2025 год	-	-	-	-
2024 год	-	-	323 391	323 391
Прочие операции				
2025 год	-	-	576 235	576 235
2024 год	-	139 619	587	140 206

По итогам 2024 года в 2025 году направлено на выплату дивидендов 576 207 тыс. руб. (по итогам 2023 года в 2024 году направлено на выплату дивидендов 349 726 тыс. руб.).

30. События после отчетной даты


В период между отчетной датой и датой утверждения обобщенной финансовой отчетности не произошло каких-либо событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

В 2026 году у Компании появились новые обязательства:


- заключен краткосрочный Кредитный договор от 13.02.2026 с Банком 14 на сумму 3 000 000 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 Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Утверждено Руководством «27» апреля 2026 года


Л.В. Пузырина
Руководитель проектов по
инвестиционной деятельности




Е.Г. Васильева

Главный бухгалтер