



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
1. Информация о Компании	10
2. Условия осуществления деятельности Компании	11
3. Существенные положения учетной политики	11
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	25
5. Основные средства	29
6. Нематериальные активы	30
7. Дебиторская задолженность и активы по договору	30
8. Кредиты и займы полученные, обязательства по аренде	31
9. Денежные средства и их эквиваленты	34
10. Инвестиционная недвижимость	34
11. Запасы	35
12. Займы выданные	35
13. Инвестиции	35
14. Акционерный и резервный капитал	36
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	37
16. Оценочные обязательства	37
17. Выручка	38
18. Себестоимость продаж	38
19. Расходы на вознаграждение работникам	39
20. Коммерческие расходы	39
21. Административные расходы	39
22. Прочие доходы и Прочие расходы	40
23. Чистые финансовые расходы	41
24. Налог на прибыль	41
25. Управление финансовыми рисками	43
26. Управление капиталом	47
27. Условные обязательства	48
28. Операции со связанными сторонами	48
29. События после отчетной даты	50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод»** (ОГРН 1027402696023, адрес 454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д. 12), состоящей из Отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года, Отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод»** по состоянию на 30 июня 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ограничительные условия кредитных договоров

ПАО «ЧКПЗ» обязалось поддерживать и соблюдать определенные в кредитных договорах финансовые и нефинансовые ограничения и условия. Проведение анализа выполнения Обществом таких ограничений и условий является одним из наиболее значимых вопросов в ходе аудита, поскольку оно может оказать существенное влияние на классификацию обязательств в Отчете о финансовом положении и на допущение о непрерывности деятельности Общества при подготовке финансовой отчетности в связи с ключевым влиянием заемных средств на формирование источников финансовых ресурсов Общества.

Мы изучили условия кредитных договоров, включая ограничения финансового и нефинансового характера, и основания дефолта. Мы проверили выполненные руководством Общества процедуры и регламенты по соблюдению принятых ограничительных обязательств, арифметические точности расчетов, сверили данные, используемые для определения соблюдения условий и ограничений, с

данными финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Мы сравнили классификацию кредитов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа выполнения условий по соответствующим кредитным договорам.

По результатам проведенных процедур, мы не обнаружили фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 29 апреля 2022 года.

Ответственность руководства и совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Тетерлева Анна Сергеевна,
Действующая от имени
ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета»
на основании доверенности №5 от 22.08.2022 года,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006122243)
«26» августа 2022 года

ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета»
ОГРН 1086658000923,
105082, регион Москва
город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный,
улица Большая почтовая
дом 55/59 корп. (стр.) 1, этаж 3, ком. 21
ОРНЗ 12006010607.




ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
Отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года

(в тысячах рублей РФ)

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	6 102 701	5 409 052
Нематериальные активы	6	2 769	3 452
Инвестиционная недвижимость	10	17 247	19 133
Инвестиции	13	506 022	429 967
Займы выданные долгосрочные	12	123 845	148 732
Долгосрочная дебиторская задолженность		49 483	83 417
Отложенные налоговые активы	24	132 595	144 365
Итого внеоборотные активы		6 934 661	6 238 118
Оборотные активы			
Запасы	11	8 269 556	6 734 876
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	3 541 328	2 826 214
Займы выданные краткосрочные	12	83 165	30 682
Денежные средства и их эквиваленты	9	486 322	481 208
Итого оборотные активы		12 380 371	10 072 979
Итого активы		19 315 032	16 311 097
Капитал			
Акционерный капитал	14	160 058	160 058
Резервный капитал	14	8 003	8 003
Нераспределенная прибыль		1 750 496	1 500 008
Итого капитал		1 918 557	1 668 069
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей	8	350 879	317 444
Кредиты и займы полученные долгосрочные	8	1 112 026	1 008 486
Отложенные налоговые обязательства	24	488 624	416 020
Прочие обязательства		54 980	96 215
Долгосрочные обязательства		2 006 509	1 838 165
Текущие обязательства			
Краткосрочное обязательство по уплате арендных платежей	8	5 438	10 964
Кредиты и займы полученные краткосрочные	8	5 337 231	3 744 106
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	10 030 323	9 044 799
Отложенный доход		52	52
Оценочные обязательства	16	4 708	4 883
Налог на прибыль к уплате	24	12 212	60
Итого текущие обязательства		15 389 965	12 804 864
Итого обязательства		17 396 474	14 643 028
Итого капитал и обязательства		19 315 032	16 311 097

Утверждено Руководством «26» августа 2022 года


 Гартун А.В.
 Генеральный директор


 Сыпачева Ю.В.
 Главный бухгалтер

Сопутствующие примечания на страницах с 10 по 50 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

Отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	6 месяцев 2022 года	6 месяцев 2021 года (неаудировано)
Выручка	17	11 925 078	6 613 441
Себестоимость продаж	18, 19	(9 876 402)	(5 363 395)
Валовая прибыль		2 048 676	1 250 047
Общехозяйственные и административные расходы	19, 21	(685 701)	(585 515)
Коммерческие расходы	20, 21	(206 433)	(57 451)
Прочие доходы	22	139 223	271 848
Прочие расходы	22	(106 266)	(162 991)
Прибыль от операционной деятельности		1 189 498	715 937
Финансовые доходы	23	26 618	8 861
Финансовые расходы	23	(703 972)	(351 979)
Чистые финансовые расходы		(677 355)	(343 118)
Прибыль до налогообложения		512 143	372 819
Налогообложение	24	(141 613)	(125 995)
Чистая прибыль за отчетный период		370 531	246 824
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		370 531	246 824

Утверждено Руководством «26» августа 2022 года

Гартунг А.В.
Генеральный директор

Сыпачева Ю.В.
Главный бухгалтер

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА

Отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей РФ)

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года	160 058	8 003	1 127 864	1 295 925
Дивиденды собственникам	-	-	-	-
Совокупный доход за период	-	-	246 824	246 824
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудировано)	160 058	8 003	1 374 688	1 542 749
Остаток на 31 декабря 2021 года	160 058	8 003	1 500 008	1 668 069
Дивиденды собственникам	-	-	(120 043)	(120 043)
Совокупный доход за период	-	-	370 531	370 531
Остаток на 30 июня 2022 года	160 058	8 003	1 750 496	1 918 557

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
Отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
 (в тысячах рублей РФ)

	Прим.	6 месяцев 2022 года	6 месяцев 2021 года (неаудировано)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего		9 873 378	6 677 406
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		9 563 833	6 206 026
арендных платежей и иных аналогичных платежей		22 013	7 408
прочие поступления		287 532	463 972
Платежи - всего		(9 839 617)	(6 005 336)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(6 946 956)	(3 598 800)
в связи с оплатой труда работников		(2 062 234)	(1 860 194)
процентов по долговым обязательствам		(345 570)	(180 596)
налог на прибыль организаций		(45 086)	(53 470)
прочие платежи		(439 771)	(312 276)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		33 761	672 069
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего		238 688	14 447
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		40 490	615
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		181 399	4 063
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		16 799	9 769
Платежи - всего		(1 665 546)	(936 177)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(1 364 847)	(921 970)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(90 000)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(210 699)	(8 806)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		-	(5 401)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(1 426 858)	(921 729)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего		5 801 155	3 469 899
в том числе:			
получение кредитов и займов		5 801 155	3 469 899
Платежи - всего		(4 402 427)	(3 210 688)
на уплату дивидендов		(119 803)	-
на погашение обязательств по аренде		(167 539)	(108 542)
в связи с возвратом кредитов и займов		(4 115 085)	(3 102 146)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		1 398 728	259 211
Сальдо денежных потоков за отчетный период		5 631	9 551
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	9	481 208	184 683
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	9	486 322	194 537
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(517)	303

Сопутствующие примечания на страницах с 10 по 50 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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.

Компания не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

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

У Общества имеются лицензии и допуски:

- на профессиональное обучение (лицензия Министерства образования и науки Челябинской области №11672 от 09.09.15г., срок - бессрочно);
- на изготовление оборудования (12) для ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения (лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору №УО-(С)-12-Ю1-2838 от 14.03.18 г., срок - до 14.03.2028 г.);
- на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (лицензия Управления Федеральной службы безопасности РФ по Челябинской области №0108300 от 22.09.19 г., срок - до 21.09.2024 г.);
- на осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники (лицензия Министерства промышленности и торговли РФ № 003446 ВВТ-ОП от 19.02.2016 г., срок: - бессрочно);
- на осуществление заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных металлов, цветных металлов (лицензия Министерства экономического развития Челябинской области №254 от 24.09.15 г., срок - бессрочно);
- на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности (лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № ВХ-56-004701 от 18.05.2015 г., срок - бессрочно);
- на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (лицензия Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий №74-Б/00421 от 22.11.2016 г., срок - бессрочно);
- на осуществление медицинской деятельности (лицензия Министерства здравоохранения Челябинской области № ЛО-74-01-004055 от 21.04.2017 г., срок - бессрочно);
- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (лицензия Министерства транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта № АН-74-190868 от 03.07.2019 г., срок - бессрочно);
- член СРО Ассоциации Экспертно-аналитический центр проектировщиков «Проектный портал», регистрационный номер П-019-7449006184 от 06.07.2018 года;
- член СРО СОЮЗ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ Урала и Сибири, регистрационный номер 2322 от 18.11.2019 года.

Среднесписочная численность работников Компании за 6 месяцев 2022 года – 4 412 человек, за 6 месяцев 2021 года - 4 171 человек.

2. Условия осуществления деятельности Компании

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

Начиная с конца февраля 2022 года в отношении Российской Федерации были введены значительное количество специальных экономических мер (санкций) со стороны стран Европейского Союза, Соединенных Штатов и целого ряда других государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих российских банков, экспорт ряда российских товаров, импорт в Россию многих иностранных товаров, запрет полетов российских самолетов над территориями стран ЕС, США и других государств, ограничение заходов российских судов в морские порты и др. Российской Федерацией введены ответные специальные экономические меры (санкции) в отношении других стран, которые включают ограничение торговли, запрет полетов над территорией России, отмену совместных с другими странами проектами и т.п.

Вышеуказанные обстоятельства привели к ухудшению экономической ситуации в России, к существенной волатильности на фондовых и валютных рынках, росту цен на товары и услуги, снижению деловой активности и т.п.

Меняющиеся экономические условия и введение экономических санкций в феврале – марте 2022 года на текущий момент не оказали существенного влияния на деятельность Компании. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании в текущих условиях. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации трудно прогнозировать, и, следовательно, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

3. Существенные положения учетной политики

Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Настоящая промежуточная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

В отчете о финансовом положении Компании 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

Основные виды деятельности Компании следующие:

Производство горячих штамповок - 58 % (по выручке)
Производство колесной продукции - 14 % (по выручке)
Производство спецтехники - 3 % (по выручке)
Производство мех. обработанной продукции - 8% (по выручке)
Продукция и услуги вспомогательных производств - 1 % (по выручке)
Реализация товаров - 16 % (по выручке).

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

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

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

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

Дополнительные затраты на заключение договора

Дополнительными затратами на заключение договора с покупателем Компания считает выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность. Компания воспользовалась упрощением практического характера и признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, 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 отчете о совокупном доходе из-за некоторых доходов и расходов, налогооблагаемых или вычитаемых в следующих отчетных периодах и статей, которые не являются налогооблагаемыми или вычитаемыми вообще.

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

Отложенный налог на прибыль

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

Отложенные налоговые обязательства обычно признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, на основе которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Такие активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или с первоначальным признанием (кроме

случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Иностранная валюта

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

Операции и остатки

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

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

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

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

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;

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей РФ)

Транспортные средства	3-15 лет.
Прочие	3-15 лет.

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

Нематериальные активы

Приобретенные НМА

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

Нематериальные активы, созданные Компанией

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

(a) стадию исследований; и

(b) стадию разработки.

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

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

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

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

(c) способность использовать или продать нематериальный актив;

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

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

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

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие

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

Амортизация

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

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

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

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

Аренда

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

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

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

Компания как арендатор

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

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

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

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

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

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

После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по правам аренды:

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

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

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

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

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

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

Компания считает активы с низкой стоимостью, если:

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация 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 с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе (в) Выручка по договорам с покупателями.

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

- раскрытие информации о существенных учетных суждениях, оценках и допущениях Примечание 4
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору Примечание 25

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Кредиты и займы

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

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Запасы

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Раскрытие информации о значительных допущениях
Основные средства
Нематериальные активы
Дебиторская задолженность и Активы по договору

Примечание 4
Примечание 5
Примечание 6
Примечание 7

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением

случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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

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

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

Оценочные обязательства

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

Расходы по вознаграждениям и выплатам работникам

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

Арендные расходы

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

Принятие новых или измененных Стандартов и Интерпретаций

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Были применены некоторые поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 г., но они не оказывают влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Также было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных

операций.

В то же время были разъяснены существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Данные поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Данные поправки разъясняют, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»

В поправке уточняется состав сумм коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те коммиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

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

Выручка – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

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

Принципал/агент

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

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

Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов 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 25.

Справедливая стоимость

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

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

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

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

Соблюдение налогового законодательства

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

Судебные разбирательства

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей РФ)

5. Основные средства

Первоначальная стоимость

	Право пользования активом	Здания и сооружения	Земельные участки	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Авансы под приобретение и строительство ОС	Капитальные вложения	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 328 055	657 251	33 099	3 378 866	56 367	1 205 771	16 564	1 126 214	7 802 187
Поступления									
Выбытия	-	(701)	-	(79 042)	(5 517)	(1 071)	62 387	975 561	1 037 949
Ввод в эксплуатацию	77 679	25 133	-	339 312	-	337 734	(13 999)	(2 981)	(103 311)
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудировано)	1 405 735	681 682	33 099	3 639 135	50 850	1 542 434	64 952	1 318 937	8 736 825
Остаток на 31 декабря 2021 года	1 168 395	715 103	33 099	4 343 373	51 212	1 856 615	30 198	1 368 350	9 566 345
Поступления							250 740	1 284 765	1 535 504
Выбытия	-	(53)	(1 295)	(65 837)	(77)	(7 342)	(14 311)	(3 478)	(92 393)
Перевод между группами	(103 461)	-	-	808 998	-	(705 537)	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	245 454	(0)	-	314 837	6 539	497 080	(1 063 910)	-	-
Остаток на 30 июня 2022 года	1 310 387	715 050	31 803	5 401 371	57 675	1 640 817	266 627	1 585 726	11 009 456

Амортизация и убытки от обесценения

Остаток на 31 декабря 2020 года	(172 655)	(364 602)	-	(1 725 882)	(45 971)	(565 402)	-	(58 898)	(2 933 410)
Амортизация за отчетный период	(68 818)	(11 158)	-	(184 029)	(1 813)	(343 777)	-	(35 080)	(644 676)
Выбытия	-	552	-	64 433	5 121	419	-	-	70 525
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудировано)	(241 473)	(375 209)	-	(1 845 478)	(42 663)	(908 760)	-	(93 978)	(3 507 561)
Остаток на 31 декабря 2021 года	(209 158)	(382 935)	-	(2 846 726)	(44 443)	(565 505)	-	(108 527)	(4 157 293)
Амортизация за отчетный период	(56 972)	(23 630)	-	(265 935)	(1 908)	(410 645)	-	(92 450)	(851 539)
Перевод между группами	27 083	-	-	(27 083)	-	-	-	-	-
Выбытия	-	53	-	51 835	77	7 336	-	42 777	102 077
Остаток на 30 июня 2022 года	(239 047)	(406 512)	-	(3 087 909)	(46 274)	(968 814)	-	(158 199)	(4 906 755)

Балансовая стоимость

На 30 июня 2021 года (неаудировано)	1 164 262	306 473	33 099	1 793 657	8 187	633 674	64 952	1 224 959	5 229 264
На 30 июня 2022 года	1 071 340	308 538	31 803	2 313 462	11 401	672 003	266 627	1 427 527	6 102 701

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

6. Нематериальные активы

	Товарные знаки	Патенты	НИОКР	Прочее	Незавершен ные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2020 года	348	146	7 893	152	-	8 538
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудировано)	348	146	7 893	152	-	8 538
Остаток на 31 декабря 2021 года	348	146	7 893	152	-	8 538
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(4)	-	-	(4)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2022 года	348	146	7 889	152	-	8 534
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 31 декабря 2020 года	(261)	(50)	(3 291)	(80)	-	(3 681)
Амортизация за отчетный период	(9)	(7)	(645)	(8)	-	(670)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2021 года	(270)	(57)	(3 936)	(87)	-	(4 351)
Остаток на 31 декабря 2021 года	(280)	(64)	(4 648)	(95)	-	(5 086)
Амортизация за отчетный период	(9)	(9)	(655)	(8)	-	(681)
Выбытия	-	-	2	-	-	2
Остаток на 30 июня 2022 года	(289)	(74)	(5 300)	(102)	-	(5 765)
Балансовая стоимость						
На 30 июня 2021 года (неаудировано)	77	89	3 957	64	-	4 188
На 30 июня 2022 года	59	72	2 589	49	-	2 769

7. Дебиторская задолженность и активы по договору

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	2 364 752	1 494 705
Авансы выданные	692 213	652 090
НДС и прочие налоги	334 670	573 838
Прочая дебиторская задолженность	218 614	193 162
Факторинг - покупатели	30 241	28 595
Дебиторская задолженность сотрудников	27 412	10 397
	3 667 901	2 952 787
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(126 573)	(126 573)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	3 541 328	2 826 214

Информация о подверженности Компании риску ликвидности и кредитным рискам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 25.

Проанализировав торговую дебиторскую задолженность за прошлые периоды и за 6 месяцев 2022 года, Компания устанавливает ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки платежа для всех групп клиентов. Первоначально в основе оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять и анализировать ставки оценочных резервов ежегодно.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 30 июня 2022 года:

	Непогашенный остаток	Обесценение	Балансовый остаток
Торговая дебиторская задолженность	2 364 752	(2 005)	2 362 747
Авансы выданные	692 213	(759)	691 454
НДС и прочие налоги	334 670	-	334 670
Прочая дебиторская задолженность	218 614	(123 810)	94 804
Факторинг - покупатели	30 241	-	30 241
Дебиторская задолженность сотрудников	27 412	-	27 412
	3 667 901	(126 573)	3 541 328

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2021 года:

	Непогашенный остаток	Обесценение	Балансовый остаток
Торговая дебиторская задолженность	1 494 705	(2 005)	1 492 700
Авансы выданные	652 090	(759)	651 331
НДС и прочие налоги	573 838	-	573 838
Прочая дебиторская задолженность	193 162	(123 810)	69 352
Факторинг - покупатели	28 595	-	28 595
Дебиторская задолженность сотрудников	10 397	-	10 397
	2 952 787	(126 573)	2 826 214

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности за 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года:

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Сальдо на 1 января	(126 573)	(170 698)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	(20 103)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	-	64 228
Сальдо на 30 июня	(126 573)	(126 573)

8. Кредиты и займы полученные, обязательства по аренде

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты	517 026	824 736
Долгосрочные займы	595 000	183 750
Долгосрочные обязательства по аренде	350 879	317 444
	1 462 905	1 325 930
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты	5 259 631	3 727 100
Краткосрочные займы	50 000	-

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Задолженность по процентам по кредитам и займам	27 600	17 006
Краткосрочные обязательства по аренде	5 438	10 964
	5 342 669	3 755 070
Итого кредиты и займы, обязательства по аренде	6 805 575	5 081 000

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года средства кредитных организаций и займы полученные выражены в российских рублях.

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

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам по состоянию на 30 июня 2022 года были следующими:

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	30 июня 2022 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,00%	2 022	900 000	900 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,79% - 18,83%	2 023	831 625	831 625
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,5% - 10,79%	2 022	731 625	731 625
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,89% - 16,45%	2022 - 2023	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,15%	2 023	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	12,00%	2 023	400 000	400 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	12,68%	2 022	286 381	286 381
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,50%	2 023	220 000	220 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	8,40%	2 023	217 026	217 026
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,00%	2 022	200 000	200 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,50%	2 022	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,86% - 11,01%	2 023	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	15,63% - 16,45%	2 024	150 000	150 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	8,70%	2 022	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,50%	2 022	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,75%	2 022	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	14,25%	2 022	80 000	80 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,5%	2 022	60 000	60 000
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты				5 776 657	5 776 657

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам по состоянию на 31 декабря 2021 года были следующими:

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2021 года	
				Номинальн я стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	8,89% - 10,79%	2 022	1 423 000	1 423 000

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,15%	2 023	500 000	500 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	8,40%	2 023	303 836	303 836
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	7,15% - 8,20%	2 022	300 000	300 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,94% - 10,95%	2 023	300 000	300 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,25%	2 023	300 000	300 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	7,50% - 8,70%	2 022	225 000	225 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	7,75%	2 022	220 000	220 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,50%	2 022	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,25%	2 023	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,36% - 10,51%	2 023	200 000	200 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	8,70%	2 022	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,50%	2 022	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,25%	2 022	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,25%	2 022	80 000	80 000
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты				4 551 836	4 551 836

Условия и сроки платежей по полученным займам по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 3%	2 026	495 000	-
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 025	70 000	70 000
Краткосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 023	35 000	61 250
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 025	30 000	30 000
Краткосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 023	15 000	22 500
Итого долгосрочные и краткосрочные займы				645 000	183 750

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

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

Процентные ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененные в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 30 июня 2022 года, варьируются от 9,34% до 29,19% (на 31 декабря 2021 года: от 10,0% до 15,4%). Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

По состоянию на 30 июня 2022 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

Арендодатель	Арендованное имущество	Назначение	Обязательства на 30.06.2022
АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ ООО	Оборудование	Операционная деятельность	87 347
БАЛТОНЭКСИМ Лизинг Северо-Запад ООО	Оборудование	Операционная деятельность	54 363
ИНВЕСТ-ЛИЗИНГ ООО	Оборудование	Операционная деятельность	1 767

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Сбербанк Лизинг АО	Оборудование	деятельность Операционная деятельность	109 893
ЮниКредит Лизинг ООО	Оборудование	Операционная деятельность	102 949
Итого			356 318

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

Арендодатель	Арендованное имущество	Назначение	Обязательства на 31.12.2021
ЮниКредит Лизинг ООО	Оборудование	Операционная деятельность	127 446
АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ ООО	Оборудование	Операционная деятельность	82 080
Сбербанк Лизинг АО	Оборудование	Операционная деятельность	76 051
БАЛТОНЭКСИМ Лизинг Северо-Запад ООО	Оборудование	Операционная деятельность	37 024
ИНВЕСТ-ЛИЗИНГ ООО	Оборудование	Операционная деятельность	5 807
Итого			328 408

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Остатки на банковских счетах	385 746	212 636
Депозиты до востребования	100 372	267 338
Денежные средства в кассе и прочие остатки денежных средств	204	1 233
Итого денежные средства и их эквиваленты	486 322	481 208

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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.

Процентные ставки по срочным депозитам в кредитных организациях, размещенным на срок до 90 дней, на 30 июня 2022 г. варьируются от 0,60% до 8,70% (на 31 декабря 2021 года: от 1,75% до 7,64%) 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.

10. Инвестиционная недвижимость

	Недвижимость	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2020 года	32 442	32 442
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудировано)	32 442	32 442
Остаток на 31 декабря 2021 года	32 442	32 442

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 30 июня 2022 года	32 442	32 442
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>		
Остаток на 31 декабря 2020 года	(12 644)	(12 644)
Амортизация за отчетный период	(1 703)	(1 703)
Выбытия	-	-
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудировано)	(14 348)	(14 348)
Остаток на 31 декабря 2021 года	(13 310)	(13 310)
Амортизация за отчетный период	(1 886)	(1 886)
Выбытия	-	-
Остаток на 30 июня 2022 года	(15 195)	(15 195)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 30 июня 2021 года (неаудировано)	18 095	18 095
На 30 июня 2022 года	17 247	17 247

11. Запасы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Сырье и материалы	3 920 344	3 149 895
Резерв под обесценение сырья и материалов	(35 261)	(35 261)
Незавершенное производство	2 621 267	2 471 203
Резерв под обесценение незавершенного производства	(48 185)	(48 185)
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 828 319	1 214 152
Резерв под обесценение готовой продукции и товаров для перепродажи	(16 928)	(16 928)
Итого запасы	8 269 556	6 734 876

12. Займы выданные

	30 июня 2022	31 декабря 2021
<i>Долгосрочные займы выданные</i>		
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	54 247	83 090
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	69 598	65 642
Итого долгосрочные займы выданные	123 845	148 732
<i>Краткосрочные займы выданные</i>		
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	5 336	30 682
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	77 829	-
Итого краткосрочные займы выданные	83 165	30 682
Итого займы выданные	207 010	179 413

13. Инвестиции

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Инвестиции в уставный капитал совместного предприятия	400 005	310 005
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	105 985	119 931
Инвестиции в уставный капитал - третьи	31	32

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

стороны

Итого инвестиции

506 021

429 968

17 ноября 2021 года Компания совместно с другим участником учредила ООО «Кузнечные активы». Доля Компании в уставном капитале ООО «Кузнечные активы» равна 50%. Уставный капитал ООО «Кузнечные активы» на момент государственной регистрации составлял 10 тыс. рублей.

24 декабря 2021 года Внеочередным общим собранием участников ООО «Кузнечные активы» было принято решение об увеличении Уставного капитала ООО «Кузнечные активы» до 620 010 тыс. рублей путем внесения дополнительных вкладов участниками ООО «Кузнечные активы».

31 марта 2022 года Внеочередным общим собранием участников ООО «Кузнечные активы» было принято решение об увеличении Уставного капитала ООО «Кузнечные активы» до 800 010 тыс. рублей путем внесения дополнительных вкладов участниками ООО «Кузнечные активы».

Таким образом, на 30 июня 2022 года инвестиция Компании в Уставный капитал ООО «Кузнечные активы» составила 400 005 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года - 310 005 тыс. рублей).

15 октября и 26 ноября 2021 года Компанией приобретены у ПАО «Сбербанк России» права требования к ряду должников на общую сумму 119 931 тыс. рублей. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, данные права требования были погашены на сумму 13 946 тыс. рублей.

14. Акционерный и резервный капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

Акционер	30 июня 2022	31 декабря 2021
Гартунг Марина Вениаминовна	71,09%	49,74%
Гартунг Андрей Валерьевич	16,54%	16,54%
Другие акционеры	7,19%	7,22%
Гартунг Дмитрий Валерьевич	5,18%	5,18%
Гартунг Валерий Карлович	0,00%	21,32%
Всего	100,00%	100,00%

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

	Количество акций		Номинальная стоимость, руб.		Итого, руб.
	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	
На 31 декабря 2021 г.	200 072	600 216	200	200	160 057 600
На 30 июня 2022 г.	200 072	600 216	200	200	160 057 600

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

Резервный капитал

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Прибыль на акцию

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

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

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Компании	370 531	246 824
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	600 216	600 216
Эффекты разводнения	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения (штук)	600 216	600 216
Прибыль на акцию:	0,62	0,41

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	3 778 224	1 521 875
Аккредитивы	3 099 813	2 742 941
Авансы полученные	1 961 547	3 449 036
Факторинг - поставщики	480 905	368 435
Задолженность по налогам и сборам	456 952	670 438
Задолженность перед персоналом организации	238 986	269 586
Задолженность перед собственниками	10 346	5 090
Прочая кредиторская задолженность	3 551	17 398
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	10 030 323	9 044 799

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:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные обязательства		
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	4 023	4 023
Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам	685	860
Итого оценочные обязательства	4 708	4 883

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Движение оценочного обязательства по неиспользованным отпускам за 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года представлено ниже:

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Сальдо на 1 января	4 023	3 132
Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	-	-
Использование оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	-	-
Сальдо на 30 июня	4 023	3 132

Движение оценочного обязательства по гарантийным ремонтам за 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года представлено ниже:

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Сальдо на 1 января	860	2 468
Создание оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	-	-
Использование оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	(175)	(1 385)
Сальдо на 30 июня	685	1 083

17. Выручка

Выручка за 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года представлена следующим образом:

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Штамповки	6 902 427	4 003 641
Товары	1 858 130	10 959
Колесная продукция	1 637 094	1 239 449
Мехобработанная продукция	918 733	1 018 563
Спецтехника	397 708	286 773
Услуги прочие	178 227	15 510
Услуги по переработке	13 581	10 149
Услуги комбината питания	12 230	8 898
Продукция и услуги ПШП	6 948	255
Продукция и услуги ремонтного производства	-	18 936
Литейная продукция	-	309
Итого выручка	11 925 078	6 613 441

18. Себестоимость продаж

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Материальные расходы	6 805 557	2 849 480
Расходы на оплату труда работников	1 262 115	1 031 894
Взносы в фонд социального обеспечения	399 840	323 902
Расходы на коммунальные услуги	338 508	275 553
Амортизация	846 205	641 580
Консультационные услуги	37 919	10 458

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Транспортные расходы	79 607	194 504
Расходы на обслуживание оборудования	58 569	8 839
Командировочные расходы	20 683	3 175
Расходы на ремонт	14 335	785
Расходы на аренду	10 193	13 437
Прочие расходы	1 135	6 459
Налоги	1 132	1 485
Страхование	267	285
Информационные услуги	187	1 079
Расходы на обслуживание компьютерного обеспечения	149	126
Расходы на рекламу	-	356
Итого себестоимость	9 876 402	5 363 395

19. Расходы на вознаграждение работникам

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Расходы на оплату труда работников	1 681 945	3 558 403
Взносы в фонд социального страхования и отчисления в государственный пенсионный фонд	518 951	1 130 833
Итого расходы на вознаграждение работникам	2 200 896	4 689 236

20. Коммерческие расходы

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Консультационные услуги	73 382	4 815
Транспортные расходы	66 747	48 956
Реклама и продвижения товара	52 163	3 014
Материальные расходы	9 384	-
Расходы на оплату труда работников	3 292	-
Взносы в фонд социального обеспечения	997	-
Прочие расходы	420	375
Амортизация	44	44
Справочно-информационные услуги	3	207
Расходы на обслуживание компьютерных программ	-	40
Итого коммерческие расходы	206 433	57 451

21. Административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Расходы на оплату труда работников	416 538	339 565
Взносы в фонд социального обеспечения	118 113	98 940
Транспортные расходы	39 687	32 852
Материальные расходы	26 306	24 833

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Расходы на аренду	18 169	9 325
Информационные услуги	11 271	9 388
Расходы по коммунальному обслуживанию	9 032	10 957
Амортизация	7 857	5 425
Расходы на обслуживание оборудования	7 206	3 704
Расходы на ремонт	6 934	9 382
Налоги	6 183	9 362
Командировочные расходы	5 814	3 030
Расходы на обслуживание компьютерных программ	4 772	3 078
Консультационные услуги	3 113	21 368
Прочие расходы	2 567	2 181
Страхование	1 335	1 020
Расходы на услуги связи	805	858
Расходы на рекламу	-	247
Итого общехозяйственные и административные расходы	685 701	585 515

22. Прочие доходы и Прочие расходы

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Прочие доходы		
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	48 807	12 428
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	42 441	227 321
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	22 013	7 408
Доходы по субсидиям	15 072	12 288
Излишки ТМЦ при инвентаризации	6 357	2 699
Списание кредиторской задолженности	2 782	1 418
Штрафы	1 196	5 721
Прочие доходы	306	2 043
Возмещение ущерба работниками	248	521
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Итого прочие доходы	139 223	271 847
Прочие расходы		
Штрафы	(51 136)	(96 148)
Непроизводственные расходы	(16 956)	(8 997)
Расходы по уплате налогов	(14 537)	(13 992)
Убытки от реализации металлоотходов	(10 768)	-
Списание дебиторской задолженности	(3 709)	(126)
Корпоративные расходы	(3 058)	(3 501)
Судебные расходы	(2 768)	(290)
Прочие расходы	(1 596)	(11 541)
Членские взносы	(1 148)	(510)
Госпошлина	(590)	(297)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	(20 103)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Благотворительность, безвозмездная
финансовая помощь

Итого прочие расходы

-	(7 486)
(106 266)	(162 991)

23. Чистые финансовые расходы

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	7 411	4 215
Курсовые разницы	9 521	3 638
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах	9 686	1 009
Итого финансовые доходы	26 618	8 861
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(324 715)	(164 953)
Расходы по аккредитивам	(244 331)	(127 295)
Расходы по факторингу	(60 976)	(7 894)
Процентный расход по договорам аренды	(31 451)	(26 619)
Комиссии по кредитам банков	(2 058)	(14 775)
Расходы по банковской гарантии	(23 253)	(6 963)
Банковские услуги	(9 517)	(3 027)
Убыток от продажи (покупки) валюты	(7 671)	(454)
Итого финансовые расходы	(703 972)	(351 979)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(677 355)	(343 118)

24. Налог на прибыль

За 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет составляет 3%, для зачисления налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации используется ставка 17% (общая ставка налога на прибыль – 20%).

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	57 238	64 795
Расход по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	84 375	61 200
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	141 613	125 995

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года представлена следующим образом:

	6 месяцев 2022		6 месяцев 2021 (неаудировано)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Учетная прибыль до налогообложения	512 143	100%	372 819	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	(102 429)	-20%	(74 564)	-20%

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Налоговый эффект от постоянных разниц	(25 217)	-5%	(46 615)	-13%
Прочее (налоговый санкции, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды)	(13 967)	-3%	(4 816)	-1%
Расходы по налогу на прибыль	<u>(141 613)</u>	<u>-28%</u>	<u>(125 995)</u>	<u>-34%</u>

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

	31 декабря 2021 года	Отнесено на прибыль за 6 месяцев 2022 года	30 июня 2022 года
<i>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу</i>			
Финансовые вложения	1	-	1
Запасы	296 967	(21 526)	318 493
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 024	(38 667)	62 691
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 042	7 422	1 620
Заемные обязательства	65 682	(5 582)	71 264
Оценочные обязательства и резервы	5 540	4 598	942
Прочие активы и обязательства	11 045	(5 532)	16 578
Общая сумма отложенного налогового актива	412 300	(59 287)	471 588
<i>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</i>			
Основные средства	(577 551)	202 827	(780 379)
Прочие внеоборотные активы	(16 683)	(51)	(16 633)
Долгосрочные инвестиции	-	-	-
Краткосрочные инвестиции	(17 589)	(267)	(17 322)
Запасы	(60 523)	(60 523)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	3 396	(3 396)
Заемные обязательства	(9 971)	(9 971)	-
Прочие активы и обязательства	(1 638)	8 249	(9 887)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(683 956)	143 661	(827 617)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(271 655)	84 374	(356 029)
Отражено в Отчете о финансовом положении следующим образом:			
Отложенные налоговые активы	144 365		132 595
Отложенные налоговые обязательства	<u>(416 020)</u>		<u>(488 624)</u>

Налоговые последствия изменения временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, представлены ниже:

	31 декабря 2021 года	Отнесено на прибыль за 6 месяцев 2021 года	30 июня 2021 года (неаудировано)
<i>Налоговое воздействие временных</i>			

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

<i>разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу</i>			
Основные средства	1	1	-
Финансовые вложения	296 967	296 967	
Запасы	24 024	(255 015)	279 039
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 042	(25 417)	34 458
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65 682	5 617	60 065
Оценочные обязательства и резервы	5 540	4 697	843
Прочие активы и обязательства	11 045	(137 564)	148 609
Общая сумма отложенного налогового актива	412 300	(110 714)	523 014
<i>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</i>			
Основные средства	(577 551)	125 999	(703 551)
Прочие внеоборотные активы	(16 683)	-	(16 683)
Краткосрочные инвестиции	(17 589)	(5 424)	(12 166)
Запасы	(60 523)	(60 523)	-
Заемные обязательства	(9 971)	(8 901)	(1 069)
Прочие активы и обязательства	(1 638)	(1 638)	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(683 956)	49 514	(733 469)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(271 655)	(61 200)	(210 455)

25. Управление финансовыми рисками

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

	Справедливая стоимость на 30 июня 2022	Балансовая стоимость	
		30 июня 2022	31 декабря 2021
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	2 641 018	2 641 018	1 726 859
Займы выданные	207 010	207 010	179 413
Денежные средства и их эквиваленты	486 322	486 322	481 208
Итого финансовые активы	3 334 350	3 334 350	2 387 481
Финансовые обязательства			
Обязательства по аренде	(356 318)	(356 318)	(328 408)
Кредиты и займы полученные	(6 449 257)	(6 449 257)	(4 752 592)
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(7 611 824)	(7 611 824)	(4 925 324)
Итого финансовые обязательства	(14 417 399)	(14 417 399)	(10 006 325)
Чистая позиция	(11 083 049)	(11 083 049)	(7 618 844)

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

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

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

I. Основные принципы управления рисками

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

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

► Кредитный риск

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

I. Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	2 641 018	1 726 859
Денежные средства и их эквиваленты	486 322	481 208
Займы выданные	207 010	179 413
Итого финансовых активов	3 334 350	2 387 481
Максимальный уровень кредитного риска	3 334 350	2 387 481

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

II. Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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.

Выданные займы и дебиторская задолженность Компании не обеспечены каким-либо залогом.

III. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ruBBB	87 000	150 000
с кредитным рейтингом ruAAA	13 372	10 144
с кредитным рейтингом ruA	-	107 194
Итого депозиты до востребования	100 372	267 338

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

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ruAAA	359 410	56 653
с кредитным рейтингом ruBBB	15 073	87
с кредитным рейтингом AAA(RU)	4 928	-
с кредитным рейтингом ruA	3 722	34 843
с кредитным рейтингом ruAA+	2 580	121 053
с кредитным рейтингом ruA+	27	-
с кредитным рейтингом BBB(RU)	7	-
Итого остатки на банковских счетах	385 746	212 636

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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

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

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 30 июня 2022 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	6 449 257	6 449 257	5 337 231	517 026	595 000
Обязательства по аренде	356 318	356 318	5 438	350 879	-
Аккредитивы	3 099 813	3 099 813	3 099 813	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 512 011	4 512 011	4 512 011	-	-
	14 417 399	14 417 399	12 954 494	867 905	595 000

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2021 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	4 752 592	4 752 592	3 744 106	908 486	100 000
Обязательства по аренде	328 408	328 408	10 964	317 444	-
Аккредитивы	2 742 941	2 742 941	2 742 941	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 182 384	2 182 384	2 182 384	-	-
	10 006 325	10 006 325	8 680 394	1 225 930	100 000

► **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 обязательствам 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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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	
	30 июня 2022	31 декабря 2021
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные обязательства по аренде	350 879	317 444
Краткосрочные обязательства по аренде	5 438	10 964
Долгосрочные кредиты и займы	1 112 026	317 444
Краткосрочные кредиты и займы	5 337 231	3 744 106
Аккредитивы	3 099 813	2 742 941
	9 905 387	7 132 899

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 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года на нее не оказывали существенное влияние валютные риски.

► Справедливая стоимость и балансовая стоимость

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

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 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года, не приведут к существенным убыткам для Компании.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

28. Операции со связанными сторонами

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

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения, полученные ключевым управленческим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда работников (Примечание 19):

	6 месяцев 2022	6 месяцев 2021 (неаудировано)
Оплата труда работников и премии	18 029	15 345

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Обязательные взносы в фонд социального страхования и пенсионный фонд	3 561	3 299
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	21 590	18 644

Прочие операции со связанными сторонами

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

	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Инвестиции				
30 июня 2022	-	-	400 017	400 017
31 декабря 2021	-	-	310 017	310 017
Дебиторская задолженность				
30 июня 2022	4 057	-	797 647	801 704
31 декабря 2021	3 752	-	201 457	205 209
Кредиторская задолженность				
30 июня 2022	-	-	(213 737)	(213 737)
31 декабря 2021	-	-	(467 318)	(467 318)
Выданные займы и проценты к получению				
30 июня 2022	11 675	37 800	97 952	147 427
31 декабря 2021	10 727	9 500	45 416	65 642

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022

	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Выручка	-	-	1 914 415	1 914 415
Процентный доход по займам выданным	-	-	384	384
Прочие доходы	-	-	164 270	164 270
Себестоимость	-	-	(609 463)	(609 463)
Административные расходы	-	(21 590)	(17 916)	(39 506)
Прочие расходы	-	-	(3 521)	(3 521)
Приобретение внеоборотных активов	-	-	(6 951)	(6 951)

**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
(неаудировано)**

	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Выручка	-	-	623 527	623 527
Процентный доход по займам выданным	-	-	1 808	1 808
Прочие доходы	5	-	3 754	3 759
Себестоимость	-	-	(124 092)	(124 092)
Административные расходы	-	(18 644)	(7 867)	(26 511)
Прочие расходы	-	-	(3 453)	(3 453)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах российских рублей)

29. События после отчетной даты

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

Утверждено Руководством «26» августа 2022 года

Гартунг А.В.
Генеральный директор

Сыпачева Ю.В.
Главный бухгалтер