

**Публичное акционерное общество  
«Челябинский кузнечно-прессовый завод»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2023 ГОД**

г. Челябинск

## ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Публичное акционерное общество «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ПАО «ЧКПЗ» № 880 от 30.12.2022 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

### 1. Основные сведения

#### 1.1. Общая информация

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Челябинский кузнечно-прессовый завод»

Сокращенное наименование ПАО «ЧКПЗ»,

ИНН/КПП 7449006184/785050001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10 ноября 1993 г., за основным государственным регистрационным номером 1027402696023

Форма собственности: частная собственность

Адрес места регистрации: 454012, Челябинская область, город Челябинск, улица Горелова, 12

Почтовый адрес: 454012, Челябинская область, город Челябинск, улица Горелова, 12

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
4 357 чел	5 138 чел.	16 910 чел.

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- 29.10.5 «Производство автомобилей специального назначения»;
- 29.32 «Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств»;
- 28.14 «Производство арматуры трубопроводной (арматуры).

Лицензии и допуски:

- на профессиональное обучение (лицензия Министерства образования и науки

Челябинской области №11672 от 09.09.15г., срок - бессрочно);

- на изготовление оборудования (12) для ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения (лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору №УО-(С)-12-101-2838 от 14.03.18 г., срок – до 14.03.2028 г.);

- на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (лицензия Управления Федеральной службы безопасности РФ по Челябинской области №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 30.12.2014 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.

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

ПАО «ЧКПЗ» не имеет филиалов и представительств.

На территории РФ на 31.12.2023 года зарегистрированы обособленные подразделения, не имеющие самостоятельного баланса, расчетного и иных счетов в банках:

Наименование ОП	Адрес	Дата создания
Обособленное подразделение ПАО «ЧКПЗ» на Елькина	454091, Челябинская обл., г. Челябинск, Советский р-н., ул. Елькина, д.101А	09.06.2023
Обособленное подразделение ПАО «ЧКПЗ» ТЛУ	456620, Челябинская обл., г. Копейск, пр-кт Победы, д. 65А	29.08.2023

### 1.4. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом Общества, действующим на 31.12.2023 года, органами управления являются:

- Общее собрание акционеров;
- Коллегиальный орган управления – совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Гартунг Андрей Валерьевич (Назначен решением Заседания Совета директоров ОАО «ЧКПЗ» №17 от 28.01.2005г.)

Совет директоров Общества состоит из Председателя Совета директоров и шести членов Совета директоров.

Состав Совета директоров утвержден Решением годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 14.11.2022 года, Протокол 3/22 от 15.11.2022 года (в период с 14.11.2022 года до 29.06.2023 года), Решением годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 29.06.2023 года, Протокол 1/23 от 30.06.2023 года (в период с 29.06.2023 года по настоящее время).

В отчетном периоде начислено вознаграждение членам Совета директоров ПАО «ЧКПЗ» в размере 12 000 000 руб. (Решение годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 29.06.2023 года, Протокол 1/23 от 30.06.2023 года), вознаграждение выплачено в сумме 12 000 000 руб. в 2023 году.

Общество приняло решение не раскрывать информацию об аффилированных лицах (связанных сторонах), акционерах Общества. Данная информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Информация о реестродержателе:

Реестродержателем в отчетном году являлось АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» Челябинский филиал, действующее на основании лицензии на осуществлении деятельности по ведению реестра № 045-13976-000001, выданной 03.12.2002 г. ФКЦБ России. Местонахождение Челябинского филиала реестродержателя: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Маркса, 54, оф. 401.

### 1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 160 057 600 руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	600 216 шт.	200 руб.	-
Привилегированные акции	200 072 шт.	200 руб.	-
Итого:	800 288 шт.	160 057 600 руб.	-

Акционеры Общества, владеющие не менее 5 процентов Уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций, по состоянию на 31.12.2023 г.: 2 акционера – гражданина РФ, владеющие 23,5313% от уставного капитала (17,5312% от обыкновенных акций) и 69,3467% от уставного капитала (77,9981% от обыкновенных акций).

### 1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Агентство аудита и бухгалтерского учета", ОГРН 1086658000923, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006010607

Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации № 424-А/2023 от 04.10.2023 г., стоимость услуг 1 200 000 руб.

ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета» не оказывало Обществу какие-либо неаудиторские услуги в 2023 году.

### 1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

Общество по состоянию на 31.12.2023 года имеет:

Три дочерних общества с долей участия 100%, 100%, 51%

Два зависимых общества с долей участия 49%, 50%.

## 2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ПАО «ЧКПЗ» № 880 от 30.12.2022 г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

## **2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества от 30.12.2022 года № 880.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2023 году организация не заключала договоры строительного подряда.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

## **2.2. Последствия изменения законодательства**

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2023 года. Изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.



## 2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ПАО «ЧКПЗ» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете применяется программный продукт 1С «Предприятие», с 2023 года расчет заработной платы производится в программе 1С ЗУП КОРП.

## 2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу ЦБ РФ.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

## 2.5. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- товарные знаки, патенты, расходы на интернет-сайт учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы в организации», СПИ более 12 месяцев.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальному активу отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

## **2.6. Основные средства и капитальные вложения**

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Объекты ОС, стоимость которых определена при переоценке в период с 1992 года по 1998 год, учитываются по переоцененной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря отчетного года.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

## **2.7. Учет арендных отношений**

### **Учет при получении имущества в аренду.**

Право пользования активом по договорам аренды с последующим выкупом признается в учете по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, связанного с получением в аренду имущества, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования права пользования активом определяется Обществом самостоятельно с учетом срока полезного использования объекта.

Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;

При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **2.8. Материально-производственные запасы**

#### **2.8.1. Материалы**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. после передачи материалов в эксплуатацию, данные объекты в количественном выражении учитываются на счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», 10.12 «Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации».

#### **2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

Способ оценки незавершенного производства по фактической производственной себестоимости.

#### **2.8.3. Резервы под обесценение запасов**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация проверяет стоимость запасов на обесценение на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

### **2.9. Финансовые вложения**



Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Процентные займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;
- Депозитные вклады в кредитные организации, сроком более 3 месяцев;
- Приобретенную дебиторскую задолженность по договору уступки права требования.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, должны отражаться в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## **2.10. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» строка 11903 Бухгалтерского баланса.

## **2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **2.12. Порядок учета добавочного и резервного капитала**

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную при переоценке в 1992 - 1998 годах. Добавочный капитал отражен по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

### **2.13. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

### **2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет МПЗ.

### **2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### **2.16. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

## 2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- сырье, основные и вспомогательные материалы;
- покупные изделия и полуфабрикаты;

ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод»  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год



- оплата труда основных производственных рабочих (с отчислениями);
- услуги, работы производственного характера;
- прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

## 2.18. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенного налога на прибыль производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

## 2.19. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

## 2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

## 2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н

В отчетном периоде Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на конец отчетного периода рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованных сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудников за предыдущие 12 месяцев.

В связи с отсутствием в планах на 2024 год выпуска продукции, подлежащей гарантийному ремонту, Обществом не создан резерв на гарантийный ремонт на конец отчетного года.

## 2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## 2.23. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Информация по отчетным сегментам Обществом не формируется.

# 3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

## 3.1. Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ПАО «ЧКПЗ» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями. Для расчета финансовых показателей используются данные бухгалтерского баланса (Ф1) и отчета о финансовых результатах (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы.

	31.12.2023	31.12.2022
- Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы:1200 / Краткосрочные пассивы:1500), норма $H \geq 1$	1,0	1,02

- Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) (Денежные средства:1250 / Краткосрочные пассивы:1500), норма 0,2-0,5	0,2	0,3
- Доля оборотных средств в активах (Оборотные активы:1200 / Всего хозяйственных средств:1600), норма $H \geq 0,5$	0,62	0,64
- Чистая прибыль (Ф2:2400)	2 335 123	150 381
- Рентабельность продукции (Прибыль (убыток) от продаж:2200 / Выручка от продаж:2110)	14,6%	6,97%
- Рентабельность основной деятельности (Прибыль (убыток) от продаж:2200 / Затраты на производство и сбыт продукции: (2120+2210+2220))	17,1%	7,49%
- Производительность труда (Выручка от продаж:2110 / Среднесписочная численность)	4 018 тыс. руб./чел	4 394 тыс. руб./чел.
- Фондоотдача (Выручка от продаж:2110 / Стоимость основных средств:11501)	3,3	5,3
- Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) (Выручка от продаж:2110 / Краткосрочная дебиторская задолженность:1230)	2,98	4
- Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) (360/ Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах))	120	90
- Оборачиваемость запасов (в оборотах) (Себестоимость продаж:2120 / Запасы:1210)	1,5	2
- Оборачиваемость запасов (в днях) (360 / Оборачиваемость запасов (в оборотах))	240	180
- Продолжительность операционного цикла (Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) + Оборачиваемость запасов (в днях))	360	270
- Оборачиваемость собственного капитала (Выручка от продаж:2110 / Собственный капитал:1300)	10,0	10,0

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2022 – 2023 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	тыс. руб.	%
Основная деятельность (реализация продукции)	18 716 494	40 174 345	15 523 927	30 483 229	3 192 567	9 691 116	6 498 549	203,6
Реализация товаров	3 859 629	4 360 064	3 543 528	3 900 834	316 101	459 230	143 129	45,3

#### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 4.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные, изменение сравнительных показателей, выявленные ошибки

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года в графе по состоянию на 31.12.2022 года скорректировано сальдо по субсидии, полученной на приобретения долгосрочных активов:

- сумма целевого финансирования на приобретение долгосрочных активов из раздела краткосрочных обязательств перенесена в долгосрочные обязательства в размере 5 175 214 тыс. руб. (Таблица 1);
- сумма доходов будущих периодов, связанная с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, из раздела краткосрочных обязательств перенесена в долгосрочные обязательства в размере 188 092 тыс. руб. (Таблица 1).

Таблица 1

Бухгалтерский баланс	До пересчета	Сумма пересчета	После пересчета
<b>ПАССИВ</b>			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Строка 1450 «Прочие обязательства», графа «на 31 декабря 2022 г.»	202 719	(+) 188 092 сумма доходов будущих периодов, связанная с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат; (+) 5 175 214 сумма целевого финансирования на приобретение долгосрочных активов.	5 566 025
Строка 1400 «Итого по разделу IV», графа «на 31 декабря 2022 г.»	4 436 557	(+) 188 092 (+) 5 175 214	9 799 863
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Строка 1530 «Доходы будущих периодов», графа «на 31 декабря 2022 г.»	188 144	(-) 188 092 сумма доходов будущих периодов, связанная с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат	52
Строка 1550 «Целевое финансирование», графа «на 31 декабря 2022 г.»	5 175 214	(-) 5 175 214 сумма целевого финансирования на приобретение долгосрочных активов.	0
Строка 1500 «Итого по разделу V», графа «на 31 декабря 2022 г.»	25 409 291	(-) 188 092 (-) 5 175 214	20 045 985

#### Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендодателя (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

Таблица № 2 Операционная аренда (у арендодателя)

Наименование	Стоимость предметов аренды (балансовая стоимость)	Общая сумма дохода за отчетный период
Договоры операционной аренды - всего	150 229 тыс. руб.	67 547 тыс. руб.

По договору неоперационной (финансовой) аренды, по которому Общество выступает арендодателем, в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года по строке 11902 отражена чистая стоимость инвестиции со сроком погашения более 12 месяцев, по строке 1230 в составе дебиторской задолженности в сумме 34 тыс. руб. отражена чистая стоимость инвестиции со сроком погашения менее 12 месяцев.

#### Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендатора (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Признание права пользования активом отражено по справедливой стоимости предмета аренды на дату передачи объекта в аренду. Справедливая стоимость предмета аренды определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В течение 2023 года в учете отражено обязательство по аренде в сумме 224 628 тыс. руб., в 2022 год – 170 768 тыс. руб.

В отчетном периоде начислены проценты на задолженность по арендным платежам в сумме 61361 тыс. руб., в 2022 году – 64 518 тыс. руб.



Долгосрочное обязательство по аренде сроком погашения более 12 месяцев показано по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года в сумме 207 759 тыс. руб., на 31.12.2022 года в сумме 202 719 тыс. руб.  
Краткосрочное обязательство по аренде на 31.12.2023 года – 65 511 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 72 084 тыс. руб. отражено в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

#### **4.2. Нематериальные активы**

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 111 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономических выгод, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

#### **4.3. Результаты исследований и разработок (НИОКР)**

Балансовая стоимость результатов исследований и разработок, незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операций по приобретению нематериальных активов отражены в бухгалтерском балансе по строке 1120 в сумме 18 384 тыс. руб.

Движение и наличие результатов исследований и разработок в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.4, 1.5.

#### **4.4. Основные средства**

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в 2021-2023 годах передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам. На 31.12.2023 г. передано в залог объектов основных средств по балансовой стоимости на сумму 3 411 575 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 1 298 379 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 1 013 460 тыс. руб.

В 2021-2023 годах Общество привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства, производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам капитализировались. В 2021 г. капитализировано было 5 401 тыс. руб., в 2022 г. – 5 887 тыс. руб., в 2023 г. – 195 894 тыс. руб.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2023 г. составила 30 971 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 30 971 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 33 099 тыс. руб.)

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### **4.5. Долгосрочные финансовые вложения.**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Данные по статье «Финансовые вложения» (строка 1170) бухгалтерского баланса представлены в виде:

- долевых вкладов в уставные капиталы других предприятий за минусом резерва под обесценение и выданных займов со сроком погашения более 12 месяцев, в сумме 787 238 тыс. руб., 402 070 тыс. руб., 312 484 тыс. руб. на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. соответственно.

Резервы на обесценение финансовых вложений созданы в сумме 5 тыс. руб., 5 тыс. руб. и 7 тыс. руб. на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. соответственно.

#### 4.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- суммы предварительной оплаты за приобретение основных средств в сумме 6 623 547 тыс. руб. (за вычетом НДС) по состоянию на 31.12.2023 г., 3 378 627 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г. и 26 621 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.;

- суммы расходов будущих периодов (лицензии, сертификаты, программные продукты, расходы по подготовке нового производства и т.п.) на срок более 12 месяцев в сумме 130 693 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., 124 773 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 37 518 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

- сумма чистой стоимости инвестиции со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 1 411 тыс. руб.

#### 4.7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса показаны данные о стоимости товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

- общепроизводственные расходы, относящиеся к производству продукции/ выполнению работ / оказанию услуг на сторону силами основного производства, списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;
- общепроизводственные расходы, относящиеся к вспомогательному производству, списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства»;
- общепроизводственные расходы, относящиеся к обслуживающим производствам и хозяйствам, списываются в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка балаиса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	11 656 130	4 496 394
Товары отгруженные	12102	0	0
Товары для перепродажи	12103	611 396	421 610
Готовая продукция	12104	2 093 237	1 133 053
Незавершенное производство	12105	8 379 145	2 791 881
Итого:	12110	22 739 908	8 842 938

Стоимость запасов, переданных в залог по залоговой стоимости составляет на 31.12.2023 г – 758 800 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 1 101 700 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 954 000 тыс. руб.

Перечень МПЗ переданных в залог: Фланцы, кронштейны, кулаки разжимные, лонжероны, колеса, конусы нажимные, клины, фрикционные, подвески маятниковые, кольца лабиринтные, подпятнички, гайки, лабиринты отъемные, шайбы тарельчатые, плиты упорные.

На конец отчетного периода проведена проверка на обесценение запасов, которая не выявила признаков обесценения запасов и соответственно, оснований для создания резерва на обесценение запасов.

#### 4.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 14 940 935 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 11 139 342 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам за минусом резерва в сумме 3 067 602 тыс. рублей (98% от данной суммы составляют авансы, выданные на приобретение запасов);
- прочие расчеты контрагентов за минусом резерва в сумме 733 991 тыс. рублей.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п. 70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается в отчетном периоде по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На 31.12.2023 года резерв по сомнительным долгам составил 36 117 тыс. руб.

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Корпорация СОЮЗ ООО	563
НХК ООО	361
ЧЗСМ ООО	35 193
<b>Итого</b>	<b>36 117</b>

#### 4.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	8 548 283	6 282 464
Денежные средства в кассе	198	126
Прочие специальные счета	1 443	1 343
Денежные средства в пути	134	179 409
<b>Итого:</b>	<b>8 550 058</b>	<b>6 463 342</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

#### 4.10. Уставный и резервный капитал

##### Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 160 058 тыс. руб. (600 216 шт. обыкновенных акций номиналом 200 руб. и 200 072 шт. привилегированных акций номиналом 200 руб. тыс., полностью оплаченных), в 2023 году эта величина не менялась.

##### Резервный капитал

В 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от уставного капитала).

#### 4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

Согласно решению общего собрания акционеров, в 2023 году были начислены дивиденды по итогам работы Общества за 2022 год в размере 185 рублей на одну обыкновенную акцию и 185 рублей на одну привилегированную акцию в общей сумме 148 053 тыс. руб. Сумма выплаченных дивидендов в 2023 году составила 148 053 тыс. руб.

По итогам работы за 2010 год в 2022 году были начислены дивиденды в размере 150 рублей на одну обыкновенную акцию и 150 рублей на одну привилегированную акцию в сумме 120 043 тыс. руб., сумма выплаченных дивидендов составила 119 803 тыс. руб.

#### 4.12. Кредиторская задолженность

##### Кредиторская задолженность

по строке 1520 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 5 566 847 тыс. руб.;
- авансы, полученные в общей сумме 17 963 455 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 406 268 тыс. руб.;
- прочая задолженность в общей сумме 8 215 278 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрывается в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.13. Прочие обязательства

Краткосрочные обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражены в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 65 511 тыс. руб. на 31.12.2023 г., в сумме 72 084 тыс. руб. на 31.12.2022 г., в сумме 10 964 тыс. руб. на 31.12.2021 г. Долгосрочные обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражены в составе строки 1450 «Прочие обязательства» в сумме 207 759 тыс. руб. на 31.12.2023 г., в сумме 202 719 тыс. руб. на 31.12.2022 г., в сумме 317 444 тыс. руб. на 31.12.2021 г..

Также в составе строки 1450 «Прочие обязательства» в том числе отражены:

- суммы остатка неполученной субсидии на 31.12.2023 года – 634 550 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 5 175 214 тыс. руб.
- доходы будущих периодов (строка 14501) в сумме стоимости введенных в эксплуатацию основных средств, приобретенных в рамках соглашений о предоставлении субсидий на 31.12.2023 г. – 4 221 969 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 188 091 тыс. руб.

#### 4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднедневной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

На 31.12.23г. резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил: 20 016 тыс. руб.

#### 4.15. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма полученных кредитов и займов составила 30 670 808 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 9 330 200 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по процентам, начисленным по полученным кредитам и займам составила 219 849 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 14 652 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 1 823 830 тыс. руб., а в 2022 году – 672 050 тыс. руб.

Ниже представлена информация о полученных кредитах и займах на 31 декабря 2023г., на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г.

Краткосрочная кредиторская задолженность по займам и кредитам, тыс. руб.

Наименование контрагента/Договор	Вид продукта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Дата погашения	% ставка
Задолженность по кредиту						
Банк Интеза АО, Филиал "Уральский" в г. Екатеринбург						



Договор № 528058.0008000.03 от 07.08.2020г	ВКЛ			200 000,00	15.08.2022	10,51
Банк Б5						
Кредитный договор №0019-23-2-40-D от 14.03.2023г	КРЕДИТ	668 000			20.12.2024	18
Кредитный договор №0032-23-2-40-D от 28.04.2023г	КРЕДИТ	892 000			20.12.2024	10
Кредитный договор №0048-23-2-40-D от 19.06.2023г.	КРЕДИТ	750 000			20.12.2024	10
Банк Челябинвестбанк ПАО						
Кредитный договор №11218732 от 04.04.2023г	ВКЛ	200 000			03.04.2024	13,25
Кредитный договор №11246573 от 26.07.2023г	ВКЛ	80 000			26.07.2024	13,25
Кредитный договор №11248481 от 21.07.2023г	ВКЛ	100 000			24.07.2024	13,25
Кредитный договор №11258254 от 08.09.2023г	ВКЛ	200 000			06.09.2024	14,25
Кредитный договор №11258259 от 20.09.2023г	ВКЛ	100 000			19.09.2024	15,25
Кредитный договор №11293023 от 08.12.2023г	ВКЛ	220 000			06.12.2024	17,25
Кредитный договор №11053198 от 05.05.2021г	ВКЛ			220 000,00	04.05.2022	7,75
Кредитный договор №11093701 от 08.11.2021г	ВКЛ			200 000,00	07.11.2022	9,5
Кредитный договор №11102291 от 09.12.2021г	ВКЛ			100 000,00	08.12.2022	10,25
Кредитный договор №11125166 от 22.04.2022г (ставка 12,25 %)	ВКЛ		220 000,00		21.04.2023	12,25
Кредитный договор №11134263 от 06.05.2022г (ставка 12,25 %)	ВКЛ		200 000,00		05.05.2023	12,25
Кредитный договор №11161873 от 31.08.2022г (ставка 10,75 %)	ВКЛ		80 000,00		30.08.2023	10,75
Кредитный договор №11161873/02 от 31.08.2022г ----	ВКЛ			80 000,00	08.09.2022	9,25
Кредитный договор №11161874 от 06.10.2022г (ставка 10,75 %)	ВКЛ		200 000,00		05.10.2023	10,75
Кредитный договор №11184063 от 11.11.2022г (ставка 10,25 %)	ВКЛ		100 000,00		10.11.2023	10,25
Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал						
Договор № 016/0015L/20 от 23.04.2020	КРЕДИТ			225 000,00	25.04.2022	7,95
Договор № 016/0016L/20 от 23.04.2020 (ставка 7,5%)	КРЕДИТ			300 000,00	25.04.2022	7,7
Договор № 016/0029L/21 от 24.11.2021	КРЕДИТ		300 000,00		24.11.2023	10,96
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО						
Кредитный договор № 0336/23 от 27.04.2023 (КС + 2,8)	КРЕДИТ	2 216 000			30.10.2024	19,10
Кредитный договор № 0336/23 от 27.04.2023 (КС + 3,1)	КРЕДИТ	306 780			30.10.2024	19,10
Кредитный договор № 0554/23 от 17.07.2023		1 000 000			26.09.2024	18,90

Кредитный договор № 0854/23 от 09.10.2023		91 280			26.09.2024	18,90
Кредитный договор № 0459/22 от 19.07.22	КРЕДИТ		900 000,00		19.07.2023	10,45
Банк Б4						
Договор кредита № 02кл/22 от 15.02.2022г (К/С)	ВКЛ		400 000,00		30.06.2023	10
Договор кредита №05кл/21 от 08.06.2021г	ВКЛ			300 000,00	09.07.2022	10,25
Договор кредита №13кл/21 от 19.08.2021г	ВКЛ			200 000,00	19.08.2022	10,25
Кредитный договор № 03кл/22 от 07.04.2022 г.	НКЛ		900 000,00		05.04.2023	9,5
Кредитный договор № 04кл/22 от 28.06.2022 г.	НКЛ		500 000,00		26.06.2023	9,5
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва						
Договор КС-ЦН-779002/2023/00057 от 31.05.2023 (66 сч)	НКЛ	100 000			03.06.2024	10,27
Договор СВЛ/020323-364599 от 06.09.2023	НКЛ	100 000			07.09.2024	13,5
Договор КС-ЦН-779002/2022/00116 от 10.11.2022 (67 сч)	ВКЛ	500 000			24.04.2024	10,5
Договор СВЛ/020323-537376 от 05.12.2023	НКЛ	583 333			31.12.2024	18
Банк Б6						
Кредитный договор №160B00FEEMF от 16.02.2023 г	НКЛ	200 000			16.02.2024	10,62
Кредитный договор №160B00FEFMF от 16.02.2023 г	НКЛ	200 000			16.02.2024	10,62
Кредитный договор №160B00FEGMF от 06.03.2023 г	НКЛ	200 000			06.03.2024	10,62
Кредитный договор №160B00FEHMF от 06.03.2023 г	НКЛ	151 500			06.03.2024	10,62
Кредитный договор №160B00FEIMF от 06.03.2023 г	НКЛ	200 000			06.03.2024	10,62
Кредитный договор №160C00DGBMF от 19.12. 2022 г	ВКЛ	80 125			19.06.2024	9,97
Кредитный договор №160C00DGCMF от 19.12. 2022 г	ВКЛ	180 125			19.06.2024	9,97
Кредитный договор №160C00H1AMF от 31.03. 2023 г	ВКЛ	900 000			30.09.2024	11
Кредитный договор №160C00H1BMF от 31.03. 2023 г	ВКЛ	900 000			30.09.2024	11
Кредитный договор №160C00J4T2L2MF от 23 июня 2023 г.	ВКЛ	151 500			23.06.2024	11
Кредитный договор №160C00IMK2L2MF от 15.05.2023 г.	ВКЛ	200 000			15.05.2024	11
Кредитный договор №160B00NHFMF от 27.09.2023 г	НКЛ	700 000			25.12.2024	13,9
Кредитный договор №160C00DEIMF от 14 декабря 2022 г	ВКЛ	190 000			25.12.2024	10,5

Кредитный договор №160C00DHFMF от 14.12.2022 г	ВКЛ	150 000			25.12.2024	10,5
Кредитный договор № 80319_МФ от 08.06.2021 г.	ВКЛ			151 500,00	07.06.2022	8,89
Кредитный договор № 80398_МФ от 19.07.2021 г.	ВКЛ			200 000,00	19.07.2022	9,53
Кредитный договор № 80475_МФ от 23.07.2021 г.	ВКЛ			200 000,00	23.07.2022	9,53
Кредитный договор № 80526_МФ от 31.08.2021 г.	ВКЛ			200 000,00	31.08.2022	9,59
Кредитный договор № 80573_МФ от 08.09.2021 г.	ВКЛ			151 500,00	08.09.2022	9,5
Кредитный договор № 80622_МФ от 01.10.2021 г.	ВКЛ			200 000,00	01.04.2022	9,04
Кредитный договор № 80623_МФ от 15.10.2021 г.	ВКЛ			200 000,00	15.04.2022	9,37
Кредитный договор № 80764_МФ от 21.12.2021 г.	ВКЛ			120 000,00	21.12.2022	10,79
Кредитный договор №160B003KP от 13.04.2022 г	НКЛ		151 500,00		12.04.2023	9,35
Кредитный договор №160B003MR от 13.04.2022 г	НКЛ		200 000,00		12.04.2023	9,35
Кредитный договор №160B003NW от 13.04.2022 г	НКЛ		200 000,00		12.04.2023	9,35
Кредитный договор №160C007U3MF от 01.08.2022 г.	НКЛ		151 500,00		01.08.2023	9,84
Кредитный договор №160K00BXSOД от 10.11.2022	ОВЕР		214 023,50		01.11.2023	9,65
Кредитный договор №160B003GZ от 11.04.2022 г.	НКЛ		200 000,00		10.04.2023	9,35
Кредитный договор №160B003E5 от 11.04.2022 г.	НКЛ		200 000,00		10.04.2023	9,35
Кредитный договор №160B007ITMF от 22.07.2022 г.	НКЛ		200 000,00		21.07.2023	
Договор КС-ЦН-728710/2020/00005 от 04.02.2020 г (66 сч)	ВКЛ			279 100,00	31.12.2022	10,15
Договор КС-ЦН-779002/2021/00114 от 07.05.2021 г	НКЛ		115 747,10		04.09.2023	8,4
Договор КС-ЦН-779002/2021/00133 от 15.07.2021 г.	КРЕДИТ			100 000,00	17.07.2022	8,7
Договор КС-ЦН-779002/2021/00159 от 07.10.2021 г.	КРЕДИТ			100 000,00	09.10.2022	9,5
Договор КС-ЦН-779002/2022/00055 от 07.07.2022 г.	НКЛ		100 000,00		07.07.2023	9,5
Договор КС-ЦН-779002/2022/00106 от 28.09.2022г	НКЛ		100 000,00		30.09.2023	10
<b>ИТОГО задолженность по кредитам</b>		<b>12 510 643</b>	<b>5 632 771</b>	<b>3 727 100</b>		
<b>Задолженность по процентам (кредиты)</b>						
Банк Интеза АО, Филиал "Уральский" в г. Екатеринбург			0	1 426		
Банк Б5		149 656				
Банк Челябинвестбанк ПАО		7 967	7 797	3 690		
Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал			360	729		

Банк Б6		36 313	6 281	3 215		
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Екатеринбург		25 685		7 784		
<b>ИТОГО задолженность по процентам (кредиты)</b>		<b>219 621</b>	<b>14 438</b>	<b>16 844</b>		
Задолженность по займам						
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ						
Договор целевого займа № ДЗ-56/18 от 16.08.2018	ЗАЙМ		17 500		16.05.2023	2 года- 5%, 3 года- 1%
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ						
Договор целевого займа № ДЗ-56/18 от 16.08.2018	ЗАЙМ		7 500		16.05.2023	2 года- 5%, 3 года- 1%
<b>ИТОГО задолженность по займам</b>			<b>25 000</b>			
Задолженность по процентам (займы)						
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ		193	195	114,00		
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ		35	19	48,00		
<b>ИТОГО задолженность по процентам (займы)</b>		<b>228</b>	<b>214</b>	<b>162,00</b>		
<b>ИТОГО стр. 1510 Бухгалтерского баланса</b>		<b>12 730 492</b>	<b>5 672 423</b>	<b>3 744 106</b>		

Долгосрочная кредиторская задолженность по займам и кредитам, тыс. руб.

Наименование контрагента/Договор	Вид продукта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Дата погашения	% ставка
<b>Задолженность по кредитам</b>						
Банк Б5						
Кредитный договор №0019-23- 2-40-D от 14.03.2023г	КРЕДИТ	665 000			19.12.2025	18
Кредитный договор №0032-23- 2-40-D от 28.04.2023г	КРЕДИТ	1 108 000			20.03.2026	10
Кредитный договор №0048-23- 2-40-D от 19.06.2023г.	КРЕДИТ	750 000			19.12.2025	10
Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал						
Договор № 016/0029L/21 от 24.11.2021	КРЕДИТ			300 000	24.11.2023	10,96
Банк Б4						
Кредитный договор № 07кл/22 от 02.12.2022 г.	НКЛ		712 544		01.12.2027	9,75
Банк Б6						
Кредитный договор №160B00FDCMF от 09.02.2023 г	НКЛ	1 000 000			09.02.2028	11,85



Кредитный договор №160B00HUQ2LZMF от 19.04.2023 г	НКЛ	500 000			19.04.2028	11,85
Кредитный договор №160B00K8Y2LZMF от 13.07.2023 г	НКЛ	1 500 000			01.12.2027	11,85
Кредитный договор №160B00LG02LZMF от 07.08.2023 г	НКЛ	1 800 000			06.08.2026	11,97
Кредитный договор №160B00NHFMF от 27.09.2023 г	НКЛ	7 260 270			27.09.2028	13,9
Кредитный договор №160C00DEIMF от 14 декабря 2022 г	ВКЛ	760 000	854 635		12.12.2025	10,5
Кредитный договор №160C00DGBMF от 19.12. 2022 г	ВКЛ		80 125		19.06.2024	9,97
Кредитный договор №160C00DGCMF от 19.12. 2022 г	ВКЛ		180 125		19.06.2024	9,97
Кредитный договор №160C00DNHMF от 14.12. 2022 г	ВКЛ	600 000	750 000		12.12.2025	10,5
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Екатеринбург						
Договор КС-ЦН- 728710/2020/00005 от 04.02.2020 г (67 сч)	ВКЛ			220 900	03.02.2023	10,15
Договор КС-ЦН- 779002/2021/00114 от 07.05.2021 г	НКЛ			303 836	04.09.2023	8,4
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва						
Договор СВЛ/020323-386612 от 14.09.2023	ВКЛ	200 000			26.01.2025	13,67
Договор СВЛ/020323-537376 от 05.12.2023	НКЛ	1 197 417			04.12.2025	18
Договор СНЛ/020323-344453 от 24.10.2023	НКЛ	224 520			22.10.2028	5
Договор КС-ЦН- 779002/2022/00116 от 10.11.2022 (67 сч)	ВКЛ		500 000		10.11.2025	10,5
<b>ИТОГО задолженность по кредитам</b>		<b>17 565 207</b>	<b>3 077 429</b>	<b>824 736</b>		
<b>Задолженность по займам</b>						
<b>ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ</b>						
Договор целевого займа № ДЗ- 210/20 от 26.11.2020	ЗАЙМ	69 963	70 000	70 000	26.09.2025	2 года- 5%, 3 года- 1%
Договор целевого займа № ДЗ- 271-21 от 29.12.2021	ЗАЙМ	495 000	495 000		29.12.2026	2 года- 2%, 3 года- 1%
Договор целевого займа № ДЗ- 56/18 от 16.08.2018	ЗАЙМ			61 250	16.05.2023	2 года- 5%, 3 года- 1%
<b>ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ</b>						
Договор целевого займа № ДЗ- 210/20 от 26.11.2020	ЗАЙМ	29 995	30 000	30 000	26.09.2025	2 года- 5%, 3 года- 1%
Договор целевого займа № ДЗ- 56/18 от 16.08.2018	ЗАЙМ			22 500	15.05.2023	2 года- 5%, 3 года- 1%
<b>ИТОГО задолженность по займам</b>		<b>594 958</b>	<b>59 500</b>	<b>183 750</b>		
<b>ИТОГО стр. 1410 Бухгалтерского баланса</b>		<b>18 160 165</b>	<b>3 672 429</b>	<b>1 008 486</b>		

Общество по состоянию на 31.12.2023 года имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- сумма открытых, но не использованных кредитных линий:

а) Банк Б6, Кредитный договор №160B00NHFMF от 27.09.2023 г - свободный лимит 1 039 729,6 тыс. руб.;

б) ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Екатеринбург, Договор СНЛ/020323-344453 от 24.10.2023, свободный лимит 275 479,6 тыс. руб.; Договор СВЛ/020323-537376 от 05.12.2023 – свободный лимит 219 249,2 тыс. руб.

- величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

а) Банк Б6, Овердрафтный кредит № 161K00PC60Д от 02.11.23 г. - лимит 290 000 тыс. руб.; свободный лимит – 290 000 тыс. руб.

Основные ковенанты в кредитных договорах, соблюденные Обществом: соблюдение обязательств по кредитным оборотам на расчетных счетах банков-кредиторов, соблюдение ежеквартального соотношения показателей Долг/EBITDA, EBITDA/Interest, соблюдение положительной величины показателя рентабельности, не снижение величины стоимости чистых активов менее размера УК.

Контроль исполнения ковенант (финансовых показателей) по кредитным договорам		Показатель ковенанты на 31.12.2023		
	Банк	Норматив	Факт	результат
Отношение Чистый ДОЛГ / EBITDA	Банк Б6	≤ 5,0	3,9	выполнено
Рентабельность деятельности, %		≥ 0	5,2	выполнено
Отношение Debt / OIBDA	ВТБ	≤ 7,0	4,5	выполнено
Отношение EBITDA / Interest		≥ 1,3	3,1	выполнено
Отношение Чистый долг/EBITDAR	МКБ банк	≤ 6,0	3,8	выполнено
Отношение Чистый долг/EBITDAR	Абсолют банк	≤ 6,0	3,2	выполнено
Отношение Чистый долг/EBITDAR LTM	Банк Б5	≤ 7,0	4,7	выполнено
Отношение EBIT/Проценты к уплате + вознагражд по гарантиям		≤ 1,0	2,8	выполнено

## 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Реализация товаров	4 360 064	3 859 629
Основная деятельность (реализация продукции)	40 174 345	18 716 494
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>44 534 409</b>	<b>22 576 123</b>

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи, являются, тыс. руб.:

Покупатели	За 2023 год	За 2022 год
УРАЛ Автомобильный завод АО	3 968 043	2 706 705
НИМИ им. В.В. Бахирева АО	17 586 889	-
НПО БАЗАЛТ АО	3 073 453	-
Алтайвагон АО	2 346 055	2 395 703
КУЗНИЦА ООО	2 168 853	1 815 818
КУРГАНМАШЗАВОД АО	1 332 947	-
ЛОКОМОТИВ-КОМПЛЕКТ ООО	896 360	1 041 510

СПЛАВ ИМ. А.Н. ГАНИЧЕВА АО	793 801	-
НПО		
АВГ Эксл ООО	312 462	1 023 261
ТВСЗ АО	760 035	962 423
Русские кузнечные машины ООО	1 074 336	942 512
КАМАЗ ПАО	1 057 154	891 749
ХАРТУНГ ООО	701 844	742 089
ТЕК-КОМ ПРОИЗВОДСТВО ООО	629 074	-
Омский завод транспортного машиностроения АО	701 755	-
АМК-СПЕЦСТАЛЬ ООО	604 700	597 896

## 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость товаров, работ, услуг по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Основная деятельность (реализация продукции)	30 483 229	15 523 927
Реализация товаров	3 900 834	3 543 528
<b>Итого себестоимость продаж:</b>	<b>34 384 063</b>	<b>19 067 455</b>

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Управленческие расходы, в том числе	3 111 019	1 479 193
Материальные расходы	118 512	46 676
Расходы на оплату труда и страховые взносы	2 334 512	1 121 499
Амортизация ОС и НМА	24 791	21 896
Прочие расходы	633 204	289 122

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Коммерческие расходы	546 230	455 845
Материальные расходы	5 408	13 694
Расходы на оплату труда и страховые взносы	10 911	8 247
Амортизация ОС и НМА	89	89
Прочие расходы (доставка ГП, услуги сторонних организаций, премии (бонусы) покупателям и т.п.)	529 822	433 815

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	22 129 490	14 281 833
Затраты на оплату труда	12 319 350	3 441 430
Отчисления на социальные нужды	3 888 046	1 080 362
Амортизация	1 552 319	658 251
Прочие затраты	4 698 532	2 240 515
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>44 587 737</b>	<b>21 702 391</b>
Прирост остатков незавершенного производства, готовой продукции	(6 546 425)	(699 898)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>38 041 312</b>	<b>21 002 493</b>

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 -2023 года представляют собой следующее:

Прочие доходы строка 2340 Отчета о финансовых результатах	За 2023 год	За 2022 год
Доходы от продажи прочего имущества	2 463 559	1 770 239
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	67 547	91 623
Признаны доходы будущих периодов в сумме бюджетных средств на финансирование капитальных затрат в сумме начисленной амортизации за 2023 год	138 362	0
Признаны доходы в сумме бюджетных средств на финансирование капитальных затрат в сумме НДС, уплаченной по приобретенным капитальным вложениям	915 750	62 072
Признаны доходы в сумме бюджетных средств на финансирование капитальных затрат в сумме ранее понесенных расходов	16 670	12 600
Признаны доходы в сумме бюджетных средств на финансирование текущих затрат в сумме ранее понесенных расходов	37 431	39 572
Стоимость имущества от ликвидации оснастки, др. материалов, ос, ремонтов	224 705	99 158
Финансовый результат от реализации основных средств	3 678	83 559
Курсовые разницы	129 627	41 633
Доходы от выбытия финансовых вложений	382	48 734
Проценты по инвестициям в аренду	112	0
Прочие доходы	141 864	112 481
<b>ИТОГО</b>	<b>4 139 687</b>	<b>2 361 671</b>

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Расходы от продажи прочего имущества	2 208 677	1 650 152
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	41 307	51 285
Комиссии по аккредитиву	411 852	469 325
Комиссии по факторинговому обслуживанию	30 585	37 128
Курсовые разницы	223 599	54 979
Списание задолженности	75 364	77 945
Признаны расходы в сумме бюджетных средств на финансирование капитальных затрат в сумме начисленной амортизации за 2023 год	138 362	0
Признаны расходы в сумме бюджетных средств на финансирование капитальных затрат в сумме НДС, уплаченной по приобретенным капитальным вложениям	915 750	62 072
Признаны расходы в сумме бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (проценты по займам)	0	12 600
Признаны расходы в сумме бюджетных средств на финансирование текущих расходов	0	4 976
Услуги финансового агента	271 617	82 229
Финансовый результат от реализации основных средств	281	
Штрафы, пени, неустойки по договорам	23 378	60 549
Выплаты по коллективному договору	38 175	25 700
Расходы от выбытия финансовых вложений	382	48 734
Расходы по исправлению и списанию брака	484 951	
Прочие расходы	710 468	321 931
<b>ИТОГО</b>	<b>5 574 748</b>	<b>2 959 605</b>

В отчете о финансовых результатах за 2023 год свернуто отражены доходы и расходы от продажи основных средств, убытки от реализации основных средств за 2023 год составили 281 тыс. руб., прибыль от реализации основных средств составила 3 678 тыс. руб. Все остальные прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

### 5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) за 2023 год определена, исходя из величины условного расхода, скорректированной на



суммы постоянного налогового расхода, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 540 537 тыс. руб.

За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 62 893 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	650 298	64 077
Постоянный налоговый расход	263 456	94 058
Отложенный налоговый актив (ОНА)	9 778	(1 195)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(382 995)	(94 047)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	540 537	62 893

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль, составили:

- постоянные 1 317 280 тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) 1 914 975 тыс. руб.;
- временные (вычитаемые) 48 890 тыс. руб.

Временные разницы за отчетный период образовались в результате разных способов формирования для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения прибыли:

- себестоимости проданной продукции (незавершенного производства и готовой продукции);
- применения амортизационной премии в налоговом учете;
- курсовых разниц;
- оценочных значений и резервов;
- учета процентов по кредитам;
- операций по лизингу;
- существенных расходов на ремонты.

Постоянные разницы за отчетный период образовались в результате непризнания для целей налогообложения расходов, таких как социальные выплаты по коллективному договору, списание задолженности, корректировки затрат прошлых периодов и иных расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

## 5.5. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления совокупного финансового результата периода (строка 2500 Отчета о финансовых результатах) за 2023 год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и составила 3 890,47 руб. на одну обыкновенную акцию. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 600 216 штук обыкновенных акций.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

## 5.6. Формирование ОДДС

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций Общества представлены в Отчете о движении денежных средств.

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг без НДС.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги без НДС.

Суммы НДС представлены свернуто по строке 4119 «прочие поступления».

Суммы лизинговых платежей в размере 284 915 тыс. руб. за 2023 год и 267 372 тыс. руб. за 2022 год отражены по строке 4229 «прочие платежи», отнесены к потокам денежных средств от инвестиционных операций.

## 6. Прочие пояснения

### 6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

## 6.2. Связанные стороны.

В отчетном периоде между связанными сторонами осуществлялись операции по аренде имущества, оказанию услуг, купле-продажи товаров, продукции, предоставлению займов. Выручка ПАО «ЧКПЗ» за 2023 год от реализации товаров, оказанию услуг связанным сторонам составила 3 808 644 тыс. руб. с НДС (20%). На конец отчетного периода задолженность по процентным и беспроцентным займам, выданным связанным сторонам, составила 245 556 тыс. руб.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом на отчетную дату за минусом резерва в сумме 35 193 тыс. руб. составляет в совокупности 1 278 353 тыс. руб. 8,6 % от общей суммы дебиторской задолженности на отчетную дату.

Поступление товаров, оказание услуг от связанных сторон в ПАО «ЧКПЗ» в 2023 году составило 1 885 050 тыс. руб.

Кредиторская задолженность связанным сторонам Общества на отчетную дату составляет в совокупности 256 326 тыс. руб. 0,8% от общей суммы кредиторской задолженности на отчетную дату.

## 6.3. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2023 году выплаты генеральному директору, его заместителям, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Виды выплат	За 2023 год Сумма (руб.)	За 2022 год Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	67 780 603,49	39 733 416,38
начисленные на оплату труда налоги и взносы	13 014 236,43	7 135 104,24
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 948 346,37	364 046,52
Итого:	83 743 186,29	47 232 567,14

## 6.4. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

## 6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2024 году не происходило.

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

## 6.6. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

### Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в

настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, является высокой.

#### Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. На конец отчетного года есть десять незавершенных судебных дел, где ответчиком выступает Общество. Оценочное обязательство по данному обстоятельству в отчетности не признано в виду неопределенности в отношении срока исполнения и величины обязательства.

#### Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения:

Вид обеспечения полученного	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Залог имущества	КРЕДИТ-СОДЕЙСТВИЕ ООО	3 902
Залог имущества, ипотека	ЧЗСМ ЗАО	175 111
Поручительство	ЧЗСМ ЗАО	278 500
Банковская гарантия	Банк Б6	23 553
<b>Итого</b>		<b>481 066</b>
Вид обеспечения выданного	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Залог (основные средства)	Банк ВТБ ОАО Филиал в г. Челябинске	402 895
Банковская гарантия	Банк ВТБ ОАО Филиал в г. Челябинске	373 861
Залог (основные средства)	Банк Б6	3 418 757
Банковская гарантия	Банк Б6	434 828
Банковская гарантия	Банк Абсолют Челябинский филиал	378 395
Залог (основные средства)	Банк Б5	293 053
Залог (основные средства)	Банк Челябинвестбанк ПАО	394 177
Залог (запасы)	Банк Челябинвестбанк ПАО	338 800
Залог (основные средства)	Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал	230 954
Залог (запасы)	Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал	420 000
Банковская гарантия	Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал	525 000
<b>Итого</b>		<b>7 210 720</b>

#### **6.7. Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не окажет существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

На момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности к Обществу не предъявлены сколько-нибудь значимые претензии по налоговым, хозяйственным и иным спорам, способные повлиять на сокращение деятельности Общества в будущем. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в существенных объемах также нет, вся сомнительная дебиторская



задолженность зарезервирована и представлена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

На отчетную дату Общество не имеет признаков несостоятельности (банкротства).

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

## 6.8. Государственная помощь

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения денежных ресурсов. Финансовые потоки, возникающие в результате получения субсидий, расходы по которым понесены в текущем периоде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих доходов, остальная часть субсидий, по которым расходы еще не понесены, учитываются по статье баланса 1450 «Прочие обязательства» в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию учитываются в качестве доходов будущих периодов по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов» в сумме амортизации, которая будет начислена в последующие 12 месяцев, остальные средства капитальных расходов учитываются по строке баланса 14501 «Прочие обязательства». Доходы будущих периодов по мере начисления амортизации в течение срока полезного использования внеоборотных активов списываются на финансовый результат организации.

## 6.9. Информация об исправлении ошибок

В бухгалтерском балансе на 31.12.23 года в графе по состоянию на 31.12.2022 года скорректировано сальдо по субсидии, полученной на приобретения долгосрочных активов. Влияние ошибки описано в пункте 4.1 Пояснений.

## 6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

### Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

### Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.



*Валютный риск* - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Управление финансовыми рисками осуществляется регулярно на основании согласованных в Обществе процедур и методик, которые позволяют своевременно реагировать на изменение процентных ставок и обеспечивают финансовую устойчивость, эффективное управление финансовыми ресурсами.

#### Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

Кредитный риск оценивается Обществом как несущественный, так как Общество преимущественно взаимодействует на долгосрочной основе с надежными контрагентами, при выборе которых Общество проявляет должную осмотрительность, оценивает их деловую репутацию, закуп товаров (работ, услуг) осуществляется с использованием принципов и методик тендерного выбора поставщика. Общество не зависит от финансово-экономического поведения какого-либо одного крупного поставщика (подрядчика).

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только связанным сторонам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

##### Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

##### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

## Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

## Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

### Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

## Страновые и региональные риски

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель



Филипп Елена Павловна

по доверенности №84 от 05 февраля 2024 г.

«14» марта 2024г.