

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД» ЗА 2025 год**

1. В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ, Ревизионной комиссией ПАО «ЧКПЗ», действующей на основании Устава Общества и Положения о Ревизионной комиссии ПАО «ЧКПЗ», проведена проверка Годового отчета Общества за 2025 год и финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год.

Состав Ревизионной комиссии:

Симбирякова Ольга Владимировна - Председатель ревизионной комиссии

Константинов Денис Михайлович

Минина Ирина Анатольевна

Седаева Ирина Федоровна

Пейчева Елена Александровна

Период проведения проверки: ревизионная проверка проведена с 04 по 19 мая 2026 года.

Для проведения проверки и подготовки настоящего Заключения Ревизионной комиссии Обществом были представлены следующие документы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Аудиторское заключение независимой аудиторской организации Акционерное общество «ЕАЦ», г.Екатеринбург о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
- Годовой отчет Общества за 2025 год

Кроме того, ревизионной комиссией были использованы следующие документы:

- Учетная политика Общества, применяемая для целей бухгалтерского и налогового учета.

2. Основной целью проверки удостовериться в следующем:

- 1) основные финансовые показатели деятельности Общества, отраженные в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных финансовых документах общества, достоверны;
- 2) установленный порядок ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности выполнялся с соблюдением правовых актов Российской Федерации;
- 3) финансово-хозяйственная деятельность велась в соответствии с требованиями правовых актов Российской Федерации, с соблюдением интересов Общества;
- 4) решения и распоряжения коллегиальных органов управления Общества выполнялись существенные бизнес-процессы проводились с соблюдением всех применимых основных требований нормативных актов.

По мнению Ревизионной комиссии, полученная информация, данные и документы дают достаточные основания для подготовки выводов и заключения.

3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год прошла аудиторскую проверку аудиторской организацией АО "ЕАЦ", которая является членом СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006019078

Мнение аудиторской организации: «Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (ОГРН 1027402696023), состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации».

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: тыс. руб./чел.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Производительность труда	5 221,53	5 766,52
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	12,77	13,42
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0,73	0,8
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	3,79	3,84
Уровень просроченной задолженности, %	0	
Чистая прибыль, тыс.руб.	3 847 470	2 104 239
Валюта баланса, тыс.руб.	109 351 153	136 612 999
Собственные оборотные средства, тыс.руб.	-7 726 522	2 965 479
Чистый оборотный капитал, тыс.руб.	-6 988 287	4 781 088

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

1. Показатель производительность труда за 2025 г. вырос незначительно на 544,99 тыс. руб./чел. (+10%) по сравнению с 2024 г., рост связан со снижением среднесписочной численности сотрудников при сохранении объемов выручки на уровне 2024 года.

2. Значение показателя отношения размера задолженности к собственному капиталу за 2025 г. изменилось незначительно на 0,65 пункта (+5,9%) по сравнению с 2024 г., рост долгосрочной и краткосрочной задолженности с одновременным ростом нераспределенной прибыли на 20% обеспечили сохранение соотношения на уровне прошлого года.

3. Показатель отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала за 2025 г. увеличился на 0,07 пункта (+9,77%) по сравнению с 2024 г., рост суммы долгосрочной задолженности с одновременным ростом нераспределенной прибыли обеспечили сохранение соотношения на уровне прошлого года.

4. Показатель степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) за 2025 г. увеличился на 0,05 пункта (+1,3%) по сравнению с 2024 г. изменение показателя незначительно.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе его прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ.

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г	2025 г
Норма чистой прибыли, %	3,75	2,04
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0,94	0,75
Рентабельность активов, %	3,5	1,5
Рентабельность собственного капитала, %	48,45	22,21
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Значение показателя «Норма чистой прибыли» по итогам 2025 г. снизилось на 1,71 пункта (-45%) по сравнению с 2024 г., при сохранении объемов выручки на уровне 2024 г. чистая прибыль по итогам 2025 г. снизилась на 45 %, что привело к снижению показателя нормирования чистой прибыли.

2. Коэффициент оборачиваемости активов по итогам 2025 г.. снизился на 0,18 пункта (-20%) по сравнению с 2024г., при сохранении объемов выручки на уровне 2024г. рост балансовой стоимости активов в 2025г. (+25%) в конечном итоге оказал влияние на снижение показателя.

3. Показатель «Рентабельность активов» за 2025 г. снизился на 2,00 пункта (-56%) по сравнению с 2024 годом в связи со снижением полученной чистой прибыли на 45% при росте стоимости активов на 25%.

4. Показатель «Рентабельность собственного капитала» за 2025 г. снизился на 26,24 пункта (-54%) по сравнению с 2024 г. в связи со снижением полученной чистой прибыли на 45% при росте собственного капитала на 19%.

5. Непокрытых убытков прошлых лет и отчетного года у Эмитента нет.

Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': тыс. руб.

Наименование показателя	2024г.	2025г.
Чистый оборотный капитал	-6 988 287	4 781 088
Коэффициент текущей ликвидности	0,91	1,05
Коэффициент быстрой ликвидности	0,48	0,67

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

Показатель «Чистый оборотный капитал» по итогам 2025 г. составил положительную величину по сравнению с 2024 годом. Изменение показателя в положительную сторону связано с существенным ростом (+67%) краткосрочной дебиторской задолженности в составе оборотных активов против незначительного роста краткосрочных обязательств (+11%). В целом, это оказало поддержку и дало незначительный рост коэффициентам ликвидности.

Данные показатели соответствуют данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года.

4. Проверка, оценки и выводы о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и Годового отчета Общества были основаны на требованиях соответствующих принципов и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации, применяемых при подготовке отчетности.

Оценка и анализ финансово-хозяйственной деятельности и выводы о ее соответствии требованиям были основаны на положениях применимого законодательства, внутренних нормативно-распорядительных документов Общества.

Оценка эффективности построения и выполнения мер внутреннего контроля была основана на требованиях применимого законодательства, внутренних нормативно-распорядительных документов Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, должностных инструкций сотрудников Общества.

Процедуры проверки были сформированы с учетом организационно-правовой формы Общества и требований законодательства Российской Федерации.

5. По результатам ревизионной проверки Общества, проведенной на основании объективного и достаточного анализа всей предоставленной информации и документов, и учитывая мнение независимой аудиторской организации АО "ЕАЦ" о достоверности отчетности Общества, Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

- Ревизионной комиссией не было отмечено фактов нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- Ревизионная комиссия подтверждает, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год, в части бухгалтерской отчетности Общества, достоверны, т.е. подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов по состоянию на 31.12.2025г. и финансовых результатов деятельности Общества за 2025 год, исходя из требований действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности и учетной политики Общества.
- Ревизионная комиссия подтверждает, что Годовой отчет Общества за 2025 год подготовлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и во всех существенных аспектах соответствует годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Председатель Ревизионной комиссии:

Симбирякова Ольга Владимировна _____