



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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
1. Информация о Компании	11
2. Условия осуществления деятельности Компании	12
3. Существенные положения учетной политики	12
4. Основные средства	31
5. Нематериальные активы	32
6. Дебиторская задолженность и активы по договору	32
7. Кредиты и займы полученные, обязательства по аренде	33
8. Денежные средства и их эквиваленты	36
9. Инвестиционная недвижимость	37
10. Запасы	37
11. Займы выданные	37
12. Инвестиции	38
13. Акционерный и резервный капитал	38
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	39
15. Оценочные обязательства	40
16. Государственные субсидии	40
17. Выручка	41
18. Себестоимость продаж	41
19. Расходы на вознаграждение работникам	41
20. Коммерческие расходы	42
21. Административные расходы	42
22. Прочие доходы и Прочие расходы	42
23. Чистые финансовые расходы	43
24. Налог на прибыль	44
25. Управление финансовыми рисками	45
26. Управление капиталом	50
27. Условные обязательства	50
28. Операции со связанными сторонами	51
29. События после отчетной даты	53

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод»** (ОГРН 1027402696023, адрес 454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д. 12), состоящей из Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод»** по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ограничительные условия кредитных договоров

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

Мы изучили условия кредитных договоров, включая ограничения финансового и нефинансового характера, и основания дефолта. Мы проверили выполненные руководством Общества процедуры и регламенты по соблюдению принятых ограничительных обязательств, арифметические точности расчетов, сверили данные, используемые для определения соблюдения условий и ограничений, с данными финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Мы сравнили классификацию кредитов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа выполнения условий по соответствующим кредитным договорам.

По результатам проведенных процедур, мы не обнаружили фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за 2023 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет по результатам работы за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и совета директоров за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит,

проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти

*Аудиторское заключение независимого аудитора ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета»
о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод»*

вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Яблокова Елена Анатольевна, 
Директор ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета»
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006117945)
«26» апреля 2024 года



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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	28 888 223	11 597 533
Нематериальные активы	5	18 494	2 092
Инвестиционная недвижимость	9	41 707	31 091
Инвестиции	12	858 053	471 267
Займы выданные долгосрочные	11	113 946	44 262
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	49 483
Отложенные налоговые активы	24	109 180	82 349
Итого внеоборотные активы		30 029 604	12 278 076
Оборотные активы			
Запасы	10	21 260 355	8 166 040
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	14 686 477	6 347 787
Займы выданные краткосрочные	11	220 934	232 663
Переплата по налогу на прибыль	24	59 188	31 544
Денежные средства и их эквиваленты	8	8 548 616	6 463 342
Итого оборотные активы		44 775 570	21 241 377
Итого активы		74 805 173	33 519 451
Капитал			
Акционерный капитал	13	160 058	160 058
Резервный капитал	13	8 003	8 003
Нераспределенная прибыль		3 951 414	1 832 555
Итого капитал		4 119 475	2 000 615
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей	7	207 759	202 719
Кредиты и займы полученные долгосрочные	7	18 210 165	3 672 429
Отложенные налоговые обязательства	24	893 061	510 066
Государственные субсидии	16	5 447 822	5 363 358
Прочие обязательства		-	13 745
Долгосрочные обязательства		24 758 807	9 762 318
Текущие обязательства			
Краткосрочное обязательство по уплате арендных платежей	7	65 511	72 084
Кредиты и займы полученные краткосрочные	7	12 730 492	5 672 423
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	33 110 873	16 005 218
Оценочные обязательства	15	20 016	6 794
Итого текущие обязательства		45 926 892	21 756 519
Итого обязательства		70 685 699	31 518 836
Итого капитал и обязательства		74 805 173	33 519 451

Утверждено Руководством «25» апреля 2024 года

Филина Е.П.
Директор по финансам и экономике



Каляева О.В.
Главный бухгалтер

Сопутствующие примечания на страницах с 11 по 53 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах рублей РФ)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	17	44 506 437	22 511 199
Себестоимость продаж	18, 19	(35 067 459)	(18 828 627)
Валовая прибыль		9 438 978	3 682 573
Общехозяйственные и административные расходы	19, 21	(3 143 095)	(1 446 678)
Коммерческие расходы	19, 20	(524 107)	(430 753)
Прочие доходы	22	1 587 213	537 129
Прочие расходы	22	(1 434 778)	(265 774)
Прибыль от операционной деятельности		5 924 211	2 076 496
Финансовые доходы	23	25 589	11 604
Финансовые расходы	23	(2 786 188)	(1 418 545)
Чистые финансовые расходы		(2 760 598)	(1 406 941)
Прибыль до налогообложения		3 163 613	669 555
Налогообложение	24	(896 701)	(218 956)
Чистая прибыль за отчетный период		2 266 912	450 599
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		-	-
Итого прочий совокупный доход за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		2 266 912	450 599

Утверждено Руководством «25» апреля 2024 года

Филина Е.П.
 Директор по финансам и экономике



Каляева О.В.
 Главный бухгалтер

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей РФ)

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	160 058	8 003	1 500 009	1 668 069
Дивиденды собственникам	-	-	(120 043)	(120 043)
Доход от списания задолженности по дивидендам	-	-	1 990	1 990
Совокупный доход за год	-	-	450 599	450 599
Остаток на 31 декабря 2022 года	160 058	8 003	1 832 555	2 000 615
Дивиденды собственникам	-	-	(148 053)	(148 053)
Совокупный доход за год	-	-	2 266 912	2 266 912
Остаток на 31 декабря 2023 года	160 058	8 003	3 951 414	4 119 475

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего		<u>44 717 371</u>	<u>28 669 966</u>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		44 653 120	28 499 382
арендных платежей и иных аналогичных платежей		26 334	92 235
от поступления государственных субсидий		-	67 693
прочие поступления		37 917	10 656
Платежи - всего		<u>(43 683 046)</u>	<u>(27 184 793)</u>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(23 382 080)	(20 703 783)
в связи с оплатой труда работников		(16 079 125)	(4 065 011)
процентов по долговым обязательствам		(1 700 940)	(694 078)
налог на прибыль организаций		(568 180)	(94 437)
прочие платежи		(1 952 721)	(1 627 484)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		<u>1 034 325</u>	<u>1 485 173</u>
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего		<u>1 231 205</u>	<u>5 597 886</u>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		43 571	16 640
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		14 654	146 494
от поступления государственных субсидий		1 155 299	5 418 033
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		17 681	16 719
Платежи - всего		<u>(21 221 301)</u>	<u>(5 574 962)</u>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(20 756 152)	(5 079 215)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(387 168)	(90 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(73 914)	(132 488)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		(4 067)	(5 887)
прочие платежи		-	(267 372)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		<u>(19 990 096)</u>	<u>22 924</u>
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего		<u>31 527 671</u>	<u>15 502 415</u>
в том числе:			
получение кредитов и займов		31 527 671	15 502 415
Платежи - всего		<u>(10 488 453)</u>	<u>(11 027 959)</u>
на уплату дивидендов		(148 053)	(120 158)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(10 340 400)	(10 907 801)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		<u>21 039 217</u>	<u>4 474 456</u>
Сальдо денежных потоков за отчетный период		<u>2 083 446</u>	<u>5 982 553</u>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	8	<u>6 463 342</u>	<u>481 208</u>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	8	<u>8 548 616</u>	<u>6 463 342</u>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1 828	(419)

Сопутствующие примечания на страницах с 11 по 53 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. Информация о Компании

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

В ПАО «ЧКПЗ» производится:

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

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

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

Компания не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Компания приняла решение не раскрывать информацию об аффилированных лицах (связанных сторонах), акционерах Компании. Данная информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 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».

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

У Компании имеются лицензии и допуски:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Среднесписочная численность работников Компании за 2023 год – 13 076 человек, за 2022 год – 5 138 человек.

2. Условия осуществления деятельности Компании

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

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%, на конец 2023 года установлена ключевая ставка 16%.

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

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

3. Существенные положения учетной политики

Основы подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

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

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»). Компания внесла корректировки, необходимые для трансформации отчетности по

РСБУ в финансовую отчетность по МСФО. Данная учетная политика также применялась в определении стоимости в предыдущих периодах.

Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Выручка по договорам с покупателями

Основные виды деятельности Компании следующие:

Производство мех. обработанной продукции - 52% (по выручке)
Производство горячих штамповок - 28 % (по выручке)
Реализация товаров - 10 % (по выручке)
Производство колесной продукции - 8 % (по выручке)
Продукция и услуги вспомогательных производств - 2 % (по выручке).

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

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

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

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

Дополнительные затраты на заключение договора

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

Остатки по договору

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

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

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

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

Отложенный налог на прибыль

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

Отложенные налоговые обязательства обычно признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, на основе которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Такие активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или с первоначальным признанием (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Иностранная валюта

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

Операции и остатки

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

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

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

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

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

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

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

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

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

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

Амортизация

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

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

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

Здания и сооружения	10 – 30 лет;
Установки и оборудование	3-15 лет;
Транспортные средства	3-15 лет.
Прочие	3-15 лет.

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

Нематериальные активы

Приобретенные НМА

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

Нематериальные активы, созданные Компанией

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

- (а) стадию исследований; и
- (b) стадию разработки.

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

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

- (а) техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- (b) свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- (c) способность использовать или продать нематериальный актив;
- (d) предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод. Помимо прочего, организация может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот

актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;

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

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

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

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

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

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

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

Аренда

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

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

определить, как и для какой цели он будет использован.

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

Компания как арендатор

Компания признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде скорректированную на любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды, плюс любые начисленные первоначальные прямые затраты и оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении базового актива или земельного участка, на котором актив находится, минус полученные стимулирующие платежи по аренде.

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

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

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

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

После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по правам аренды:

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

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

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

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

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

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

Компания считает активы с низкой стоимостью, если:

- их стоимость в новом состоянии не превышает 300 тысяч рублей;
- Компания может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Компании;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Кредиты и займы

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

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Запасы

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

Оценочные обязательства

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

Государственные субсидии

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

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

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

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

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

Расходы по вознаграждениям и выплатам работникам

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или

«квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Арендные расходы

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

Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

а) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Компания:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. Компания не выпускала договоры финансовой гарантии;
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению

бизнесов;

- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Компании неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

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

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

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

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

Поскольку текущая учетная политика Компании уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой в финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку текущая практика Компании в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.

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

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

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

Выручка – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

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

Принципал/агент

При определении того, действует ли Компания в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Компании применяет

суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

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

Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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

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

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых

экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

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

Справедливая стоимость

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

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

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

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

Соблюдение налогового законодательства

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

Судебные разбирательства

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей РФ)

4. Основные средства

	Право пользования активом	Здания и сооружения	Земельные участки	Установки и оборудование (за исключением офисного оборудования)	Транспортные средства	Прочее	Авансы под приобретение и строительство ОС	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 1 января 2022 года	1 168 395	715 103	33 099	4 343 373	51 212	1 906 244	30 198	1 318 721	9 566 345
Поступления	-	(13 522)	(2 128)	(98 599)	(110)	(11 363)	(828 630)	(128 738)	(1 083 089)
Выбытия	(195 969)	-	-	196 499	(396)	(134)	-	-	-
Перевод между группами	279 534	51 136	-	837 079	22 717	1 088 540	-	(2 279 006)	-
Ввод в эксплуатацию	-	(13 522)	(2 128)	(98 599)	(110)	(11 363)	(828 630)	(128 738)	(1 083 089)
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 251 959	752 717	30 971	5 278 352	73 424	2 983 287	3 378 627	3 016 675	16 766 013
Поступления	-	(16 897)	-	(105 069)	(14 096)	(2 468)	16 743 394	17 708 305	34 451 699
Выбытия	(684 352)	-	-	684 352	-	-	(13 498 475)	(41 797)	(13 678 801)
Перевод между группами	226 805	127 959	-	9 499 757	131 276	2 638 615	-	(12 624 412)	-
Ввод в эксплуатацию	794 413	863 780	30 971	15 357 392	190 604	5 619 434	6 623 547	8 058 772	37 538 910
Остаток на 31 декабря 2023 года									
Амортизация и убытки от обесценения									
Остаток на 1 января 2022 года	(209 158)	(382 935)	-	(2 147 743)	(44 443)	(1 314 116)	-	(58 898)	(4 157 293)
Амортизация за отчетный период	(120 067)	(8 162)	-	(24 668)	(145)	(945 163)	-	-	(1 098 204)
Перевод между группами	64 482	-	-	(64 482)	-	-	-	-	-
Выбытия	-	785	-	78 624	110	7 499	-	-	87 017
Остаток на 31 декабря 2022 года	(264 743)	(390 312)	-	(2 158 269)	(44 478)	(2 251 780)	-	(58 898)	(5 168 480)
Амортизация за отчетный период	(128 359)	(44 049)	-	(1 009 711)	(11 512)	(2 354 568)	-	-	(3 548 199)
Перевод между группами	223 018	-	-	(223 018)	-	-	-	-	-
Выбытия	-	3 330	-	52 828	9 824	10	-	-	65 992
Остаток на 31 декабря 2023 года	(170 084)	(431 031)	-	(3 338 169)	(46 167)	(4 606 339)	-	(58 898)	(8 650 687)
Балансовая стоимость									
На 01 января 2022 года	959 237	332 168	33 099	2 195 629	6 769	592 128	30 198	1 259 823	5 409 052
На 31 декабря 2022 года	987 216	362 405	30 971	3 120 083	28 946	731 507	3 378 627	2 957 777	11 597 533
На 31 декабря 2023 года	624 328	432 749	30 971	12 019 223	144 438	1 013 095	6 623 547	7 999 873	28 888 223

Стоимость основных средств, находящихся в залоге, на 31 декабря 2023 года составляет 4 739 836 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 187 204 тыс. руб.).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

5. Нематериальные активы

	Товарные знаки	Патенты	НИОКР	Прочее	Незавершен ные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2022 года	348	146	7 893	152	-	8 538
Поступления	-	-	-	-	4	4
Выбытия	-	(4)	-	-	-	(4)
Ввод в эксплуатацию	-	4	-	-	(4)	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	348	146	7 893	152	-	8 538
Поступления	-	-	-	-	18 048	18 048
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	3 000	-	(3 000)	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	348	145	10 893	152	15 048	26 586
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2022 года	(280)	(64)	(4 648)	(95)	-	(3 681)
Амортизация за отчетный период	(19)	(14)	(1 313)	(15)	-	(1 361)
Выбытия	-	2	-	-	-	2
Остаток на 31 декабря 2022 года	(298)	(77)	(5 961)	(110)	-	(6 446)
Амортизация за отчетный период	(19)	(15)	(1 597)	(15)	-	(1 645)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	(317)	(92)	(7 557)	(125)	-	(8 091)
Балансовая стоимость						
На 01 января 2022 года	68	81	3 246	57	-	3 452
На 31 декабря 2022 года	49	68	1 933	42	-	2 092
На 31 декабря 2023 года	31	53	3 336	27	15 048	18 494

6. Дебиторская задолженность и активы по договору

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Торговая дебиторская задолженность	11 133 705	2 450 964
Авансы выданные	3 102 793	2 024 177
НДС и прочие налоги	146 282	129 040
Прочая дебиторская задолженность	294 904	2 379
Факторинг - покупатели	19 219	11 159
Дебиторская задолженность сотрудников	45 728	30 241
	<u>14 742 631</u>	<u>4 647 959</u>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(56 154)	(56 043)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	<u>14 686 477</u>	<u>4 591 916</u>

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

Проанализировав торговую дебиторскую задолженность за прошлые периоды и за 2023 год, Компания устанавливает ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки платежа для всех групп клиентов. Первоначально в основе оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять и анализировать ставки оценочных резервов ежегодно.

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

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2023 года:

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Непогашенный остаток	Обесценение	Балансовы й остаток
Торговая дебиторская задолженность	11 133 705	(1 873)	11 131 832
Авансы выданные	3 102 793	(41 066)	3 061 728
НДС и прочие налоги	146 282	-	146 282
Прочая дебиторская задолженность	294 904	(13 215)	281 689
Факторинг - покупатели	19 219	-	19 219
Дебиторская задолженность сотрудников	45 728	-	45 728
	14 742 631	(56 154)	14 686 477

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

	Непогашенный остаток	Обесценение	Балансовый остаток
Торговая дебиторская задолженность	2 450 964	(2 005)	2 448 959
Авансы выданные	2 024 177	(5 872)	2 018 304
НДС и прочие налоги	2 379	-	2 379
Прочая дебиторская задолженность	129 040	(48 166)	80 874
Факторинг - покупатели	30 241	-	30 241
Дебиторская задолженность сотрудников	11 159	-	11 159
	4 647 959	(56 043)	4 591 916

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности за 2023 год и 2022 год:

	2 023	2 022
Сальдо на 1 января	(56 043)	(126 574)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(35 450)	(10 070)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	2 659	409
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	32 680	80 192
Сальдо на 31 декабря	(56 154)	(56 043)

7. Кредиты и займы полученные, обязательства по аренде

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты	17 615 208	3 077 429
Долгосрочные займы	594 957	595 000
Долгосрочные обязательства по аренде	207 759	202 719
	18 417 924	3 875 149
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты	12 510 644	5 632 771
Краткосрочные займы	-	25 000
Задолженность по процентам по кредитам и займам	219 849	14 652
Краткосрочные обязательства по аренде	65 511	72 084
	12 796 004	5 744 507
Итого кредиты и займы, обязательства по аренде	31 213 928	9 619 656

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

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

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам по состоянию на 31 декабря 2023 года были следующими:

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,90%	2024-2028	7 960 270	7 960 270
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,00%	2 024	2 216 000	2 216 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2024-2026	2 000 000	2 000 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,00%	2 024	1 800 000	1 800 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,97%	2025-2026	1 800 000	1 800 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,00%	2024-2026	1 780 751	1 780 751
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2024-2025	1 700 000	1 700 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2025-2027	1 500 000	1 500 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2024-2025	1 500 000	1 500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	1800,00%	2024-2025	1 333 000	1 333 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2025-2028	1 000 000	1 000 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,90%	2 024	1 000 000	1 000 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,62%	2 024	951 500	951 500
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2026-2028	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2 024	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,00%	2 024	351 500	351 500
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,10%	2 024	306 780	306 780
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,97%	2 024	260 250	260 250
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,00%	2 028	224 520	224 520
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	17,25%	2 024	220 000	220 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,67%	2 025	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,25%	2 024	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	14,25%	2 024	200 000	200 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,27%	2 024	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,50%	2 024	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,25%	2 024	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	15,25%	2 024	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	7,80%	2 024	91 280	91 280
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,25%	2 024	80 000	80 000
Не обеспеченный беспроцентный займ	Руб.	0,00%	2 025	50 000	50 000
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты				30 125 852	30 125 852

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

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

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2022 года	
				Номинальна я стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2024-2025	1 604 635	1 604 635
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,35% - 9,84%	2 023	1 303 000	1 303 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,50%	2 023	900 000	900 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,45%	2 023	900 000	900 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,75%	2 025	712 544	712 544
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2 024	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,50%	2 023	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2 023	400 000	400 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,96%	2 023	300 000	300 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,75%	2 023	280 000	280 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,97%	2 024	260 250	260 250
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	12,25%	2 023	220 000	220 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,65%	2 023	214 023	214 023
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	12,25%	2 023	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	8,40%	2 023	115 747	115 747
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,50%	2 023	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2 023	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,25%	2 023	100 000	100 000
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты				8 710 200	8 710 200

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

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря	31 декабря
				2023	2022
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 3%	2 026	495 000	495 000
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 025	69 963	70 000
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 025	29 994	30 000
Краткосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 023	-	17 500
Краткосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 023	-	7 500
Итого долгосрочные и краткосрочные займы				594 957	620 000

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

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

Процентные ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененные в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, варьируются от 9,3402% до 26,66% (на 31 декабря 2022 года: от 9,65% до 17,50%). Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

Арендодатель	Арендованное имущество	Назначение	Обязательства на 31.12.2023
АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ ООО	Оборудование	Операционная деятельность	110 665
Арендодатель 1	Оборудование	Операционная деятельность	111 286
ЮниКредит Лизинг ООО	Оборудование	Операционная деятельность	34 767
БАЛТОНЭКСИМ Лизинг Северо-Запад ООО	Оборудование	Операционная деятельность	15 981
ИНВЕСТ-ЛИЗИНГ ООО	Оборудование	Операционная деятельность	571
Итого			273 270

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

Арендодатель	Арендованное имущество	Назначение	Обязательства на 31.12.2022
Арендодатель 1	Оборудование	Операционная деятельность	94 459
ЮниКредит Лизинг ООО	Оборудование	Операционная деятельность	77 426
АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ ООО	Оборудование	Операционная деятельность	54 085
БАЛТОНЭКСИМ Лизинг Северо-Запад ООО	Оборудование	Операционная деятельность	48 833
Итого			274 803

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остатки на банковских счетах	8 548 283	6 282 464
Депозиты до востребования	-	179 409
Денежные средства в кассе и прочие остатки денежных средств	333	1 468
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 548 616	6 463 342

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Процентные ставки по срочным депозитам в кредитных организациях, размещенным на срок до 90 дней, на 31 декабря 2023 г. варьируются от 15,00% до 15,55% (на 31 декабря 2022 года: от 0,66% до 6,50%) в зависимости от текущего остатка по депозитам и срока погашения. Компания может изъять свои средства, размещенные в данных депозитах, в любое время до наступления оговоренного срока, но в этом случае процентная ставка будет снижена.

9. Инвестиционная недвижимость

	<u>Недвижимость</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января 2022 года	32 442	32 442
Поступления	12 702	12 702
Выбытия	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	45 144	45 144
Поступления	11 686	11 686
Выбытия	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	56 830	56 830
Амортизация и убытки от обесценения		
Остаток на 1 января 2022 года	(13 310)	(13 310)
Амортизация за отчетный период	(743)	(743)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	(14 053)	(14 053)
Амортизация за отчетный период	(1 071)	(1 071)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	(15 124)	(15 124)
Балансовая стоимость		
На 01 января 2022 года	19 133	19 133
На 31 декабря 2022 года	31 091	31 091
На 31 декабря 2023 года	41 707	41 707

10. Запасы

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Сырье и материалы	10 334 911	3 974 626
Незавершенное производство	8 379 145	2 791 881
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 707 110	1 560 344
Резерв под обесценение запасов	(160 811)	(160 811)
Итого запасы	21 260 35	8 166 040

Стоимость запасов, находящихся в залоге, на 31 декабря 2023 года составляет 758 800 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 101 700 тыс. руб.).

11. Займы выданные

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Долгосрочные займы выданные		
Займы, выданные третьим сторонам	58 004	27 861
Займы, выданные связанным сторонам	55 942	16 401
Итого долгосрочные займы выданные	113 946	44 262
Краткосрочные займы выданные		

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Займы, выданные третьим сторонам	81 000	38 422
Займы, выданные связанным сторонам	139 934	194 241
Итого краткосрочные займы выданные	220 934	232 663
Итого займы выданные	334 880	276 925

12. Инвестиции

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Инвестиции в уставный капитал совместного предприятия	400 005	400 005
Инвестиции в уставный капитал - третьи стороны	387 233	65
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	70 815	71 197
Итого инвестиции	858 053	471 267

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

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

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

Таким образом, на 31 декабря 2023 года инвестиция Компании в Уставный капитал ООО «Кузнечные активы» составила 400 005 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года - 400 005 тыс. рублей).

15 октября и 26 ноября 2021 года Компанией приобретены права требования к ряду должников на общую сумму 119 931 тыс. рублей. В течение 2023 года, данные права требования были погашены на сумму 382 тыс. рублей (в течение 2022 года: 48 734 тыс. рублей).

13 декабря 2023 года Компанией приобретена доля в размере 100% в ООО «Урал Пром Проект» в результате акцепта безотзывной оферты за 387 168 тыс. рублей.

13. Акционерный и резервный капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом: акционер – гражданин Российской Федерации на 31 декабря 2023 года доля составляет 69,35% (на 31 декабря 2022 года: 69,32%), акционер – гражданин Российской Федерации на 31 декабря 2023 года доля составляет 23,53% (на 31 декабря 2022 года: 23,53%), другие акционеры – граждане Российской Федерации на 31 декабря 2023 года доля составляет 7,12% (на 31 декабря 2022 года: 7,15%).

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Количество акций		Номинальная стоимость, руб.		Итого, руб.
	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	
На 31 декабря 2023 г.	200 072	600 216	200	200	160 057 600
На 31 декабря 2022 г.	200 072	600 216	200	200	160 057 600

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

Резервный капитал

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

Прибыль на акцию

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

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

	2 023	2 022
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Компании	3 163 613	450 599
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	600 216	600 216
Эффекты разводнения	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения (штук)	600 216	600 216
Прибыль на акцию:	5,27	0,75

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	17 963 455	6 982 007
Аккредитивы	5 619 992	2 067 213
Авансы полученные	3 688 667	3 405 381
Задолженность по налогам и сборам	3 229 718	636 580
Факторинг - поставщики	1 406 128	792 176
Задолженность перед персоналом организации	1 079 042	306 146
Прочая кредиторская задолженность	101 876	51 658
Задолженность перед собственниками	21 994	8 186
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	33 110 873	14 249 347

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

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

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

15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Компании представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Краткосрочные обязательства		
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	20 016	6 236
Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам	-	559
Итого оценочные обязательства	<u><u>20 016</u></u>	<u><u>6 794</u></u>

Движение оценочного обязательства по неиспользованным отпускам за 2023 год и 2022 год представлено ниже:

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Сальдо на 1 января	6 236	4 023
Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	13 780	6 236
Использование оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	-	(4 023)
Сальдо на 31 декабря	<u><u>20 016</u></u>	<u><u>6 236</u></u>

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

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Сальдо на 1 января	559	860
Создание оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	-	-
Использование оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	(559)	(301)
Сальдо на 31 декабря	<u><u>-</u></u>	<u><u>559</u></u>

16. Государственные субсидии

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
на 1 января	5 363 358	52
получено за год	1 180 315	5 485 726
отражено в отчете о прибылях и убытках	(1 095 852)	(122 421)
Итого	<u><u>5 447 822</u></u>	<u><u>5 363 358</u></u>

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

17. Выручка

Выручка за 2023 год и 2022 год представлена следующим образом:

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Мехобработанная продукция	23 113 930	1 896 611
Штамповки	12 582 740	12 180 001
Товары	4 366 346	3 897 549
Колесная продукция	3 688 646	3 210 173
Услуги прочие	193 905	315 727
Продукция и услуги ремонтного производства	170 000	36 156
Спецтехника	151 681	892 391
Услуги по переработке	140 091	42 230
Услуги комбината питания	91 839	27 826
Продукция и услуги ПШП	7 259	394 355
Литейная продукция	-	1 858
Итого выручка	<u>44 506 437</u>	<u>22 511 199</u>

18. Себестоимость продаж

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Материальные расходы	14 931 593	13 071 750
Расходы на оплату труда работников	10 924 574	2 769 027
Амортизация	3 526 035	1 078 151
Взносы в фонд социального обеспечения	3 434 245	832 975
Расходы на коммунальные услуги	1 061 639	674 005
Транспортные расходы	590 615	157 076
Консультационные услуги	395 551	37 579
Расходы на аренду	50 680	22 011
Расходы на обслуживание оборудования	49 555	129 694
Командировочные расходы	40 956	31 272
Резерв под неиспользованный отпуск	13 780	1 911
Расходы на ремонт	4 780	9 382
Налоги	2 435	2 269
Информационные услуги	2 208	71
Страхование	969	-
Расходы на рекламу	-	-
Расходы на обслуживание компьютерного обеспечения	-	342
Прочие расходы	37 845	11 114
Итого себестоимость	<u>35 067 459</u>	<u>18 828 627</u>

19. Расходы на вознаграждение работникам

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Расходы на оплату труда работников	12 820 931	3 649 647
Взносы в фонд социального страхования и отчисления в государственный пенсионный фонд	3 954 787	1 069 617
Создание резерва по неиспользованным отпускам	13 780	6 236
Итого расходы на вознаграждение работникам	<u>16 789 498</u>	<u>4 725 500</u>

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

20. Коммерческие расходы

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Транспортные расходы	415 262	145 937
Консультационные услуги	55 564	142 862
Премии (бонусы) покупателям	9 006	113 360
Реклама и продвижения товара	26 479	5 084
Расходы на оплату труда работников	8 630	6 459
Материальные расходы	5 408	13 949
Взносы в фонд социального обеспечения	2 579	1 947
Амортизация	89	89
Прочие расходы	1 090	1 066
Итого коммерческие расходы	<u>524 107</u>	<u>430 753</u>

21. Административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Расходы на оплату труда работников	1 887 727	874 162
Взносы в фонд социального обеспечения	517 963	234 694
Транспортные расходы	248 283	59 700
Материальные расходы	118 574	66 861
Информационные услуги	76 525	25 341
Расходы на аренду	69 220	37 183
Расходы на обслуживание оборудования	34 840	17 436
Амортизация	24 791	22 070
Командировочные расходы	37 684	11 800
Налоги	15 510	15 268
Расходы по коммунальному обслуживанию	14 545	20 008
Расходы на ремонт	24 396	15 268
Расходы на обслуживание компьютерных программ	11 467	9 459
Консультационные услуги	2 140	6 659
Страхование	3 527	2 586
Расходы на услуги связи	1 314	1 618
Прочие расходы	54 590	26 564
Расходы на оплату труда работников	1 887 727	874 162
Итого общехозяйственные и административные расходы	<u>3 143 095</u>	<u>1 446 678</u>

22. Прочие доходы и Прочие расходы

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Прочие доходы		
Доходы по субсидиям	1 095 852	122 421
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	224 705	98 543
Доходы от реализации металлоотходов	208 100	25 999
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	26 334	40 421
Излишки ТМЦ при инвентаризации	18 832	24 048
Списание кредиторской задолженности	6 023	4 893
Восстановление резерва под	2 659	409

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

обесценение дебиторской задолженности		
Штрафы	1 656	10 080
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	-	204 742
Прочие доходы	3 052	5 575
Итого прочие доходы	1 587 213	537 129
Прочие расходы		
Расходы по уплате налогов	(940 227)	(88 296)
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	(241 980)	-
Штрафы	(43 820)	(80 952)
Непроизводственные расходы	(87 539)	(41 225)
Корпоративные расходы	-	(32 135)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(35 450)	(10 070)
Списание дебиторской задолженности	(58 728)	(5 753)
Членские взносы	(470)	(2 195)
Госпошлина	(748)	(811)
Судебные расходы	-	-
Благотворительность, безвозмездная финансовая помощь	(22 780)	-
Прочие расходы	(3 035)	(4 337)
Итого прочие расходы	(1 434 778)	(265 774)

23. Чистые финансовые расходы

	2 023	2 022
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам, остаткам на расчетных счетах и займам выданным	17 398	6 417
Доходы по уступкам прав требований	8 191	5 188
Итого финансовые доходы	25 589	11 604
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(1 823 842)	(684 650)
Расходы по аккредитивам	(411 852)	(469 325)
Расходы по факторингу	(302 202)	(119 358)
Процентный расход по договорам аренды	(61 361)	(64 518)
Расходы по банковской гарантии	(47 502)	(43 195)
Банковские услуги	(28 537)	(17 461)
Убыток от продажи (покупки) валюты	(33 725)	(12 418)
Комиссии по кредитам банков	(16 919)	(6 613)
Курсовые разницы	(60 247)	(1 008)
Прочие финансовые расходы	-	-
Итого финансовые расходы	(2 786 188)	(1 418 545)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(2 760 598)	(1 406 941)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

24. Налог на прибыль

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

	2 023	2 022
Расход по текущему налогу на прибыль	540 537	62 893
Расход по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	356 164	156 063
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	896 701	218 956

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

	2 023		2 022	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Учетная прибыль до налогообложения	3 163 613	100%	669 555	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	(632 723)	-20%	(133 911)	-20%
Влияние прибыли, облагаемой налогом по отличной ставке от 20%	-	0%	-	0%
Налоговый эффект от постоянных разниц	(263 978)	-8%	(73 209)	-20%
Прочее (налоговый санкции, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды)	-	-0%	(11 836)	-2%
Расходы по налогу на прибыль	(896 701)	-28%	(218 956)	-43%

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2023 год, представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	Отнесено на прибыль за 2023 года	31 декабря 2023 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Запасы	315 761	(263 077)	578 838
Торговая и прочая дебиторская задолженность	765 071	(1 477 564)	2 242 635
Заемные обязательства	54 961	(9 693)	64 654
Оценочные обязательства и резервы	4 322	(6 905)	11 226
Прочие активы и обязательства	28 510	(17 726)	46 236
Общая сумма отложенного налогового актива	1 168 625	(1 774 965)	2 943 590

Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу

Основные средства	(1 367 662)	1 062 929	(2 430 591)
Краткосрочные инвестиции	(54 977)	11 565	(66 542)
Запасы	(87 685)	175 897	(263 582)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Торговая и прочая кредиторская задолженность	(69 814)	836 062	(905 876)
Заемные обязательства	(5 012)	39 179	(44 190)
Прочие активы и обязательства	(11 192)	5 498	(16 690)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 596 342)	2 131 129	(3 727 471)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(427 717)	356 164	(783 881)

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2022 год представлены ниже:

	31 декабря 2021 года	Отнесено на прибыль за 2022 года	31 декабря 2022 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Запасы	296 967	(18 794)	315 761
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 024	(741 047)	765 071
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 042	9 042	-
Заемные обязательства	65 682	10 721	54 961
Оценочные обязательства и резервы	5 540	1 218	4 322
Прочие активы и обязательства	11 046	(17 463)	28 510
Общая сумма отложенного налогового актива	412 300	(756 325)	1 168 625
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(577 551)	790 111	(1 367 662)
Прочие внеоборотные активы	(16 683)	29 849	(46 533)
Краткосрочные инвестиции	(17 589)	(9 145)	(8 444)
Запасы	(60 523)	27 162	(87 685)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	69 814	(69 814)
Заемные обязательства	(9 971)	(4 959)	(5 012)
Прочие активы и обязательства	(1 638)	9 556	(11 192)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(683 956)	912 388	(1 596 342)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(271 655)	156 063	(427 717)

25. Управление финансовыми рисками

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

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	11 493 555	11 493 555	2 621 404
Займы выданные	334 880	334 880	276 925
Денежные средства и их эквиваленты	8 548 616	8 548 616	6 463 342
Итого финансовые активы	20 377 051	20 377 051	9 361 670
Финансовые обязательства			
Обязательства по аренде	(273 270)	(273 270)	(274 803)
Кредиты и займы полученные	(30 940 658)	(30 940 658)	(9 344 852)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(13 741 289)	(13 741 289)	(6 475 164)
Итого финансовые обязательства	(44 955 217)	(44 955 217)	(16 094 820)
Чистая позиция	(24 578 166)	(24 578 166)	(6 733 149)

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

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

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

I. Основные принципы управления рисками

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

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

► Кредитный риск

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

I. Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	11 493 555	2 621 404
Денежные средства и их эквиваленты	8 548 616	6 463 342
Займы выданные	334 880	276 925
Итого финансовых активов	20 377 051	9 361 670
Максимальный уровень кредитного риска	20 377 051	9 361 670

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

II. Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору

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

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

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

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

III. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года остатки по расчетным счетам в банках и срочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения не более 90 дней не являются просроченными или обесцененными. Кредитное качество денежных и приравненных к ним средств основывается на рейтинге агентства «Эксперт РА».

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

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

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

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ESG-II(a)	1 028 884	-
с кредитным рейтингом ruAA++	-	4 151 930
с кредитным рейтингом ruA+	1 965 952	1 909 088
с кредитным рейтингом ruAAA	29 707	183 065
с кредитным рейтингом ruBBB	64	1 403
с кредитным рейтингом ruA	411	250
с кредитным рейтингом ruAA+	5 523 265	-
Итого остатки на банковских счетах	8 548 283	6 282 464

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

► **Риск ликвидности**

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

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

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	30 940 658	30 940 658	12 730 492	15 985 645	2 224 520
Обязательства по аренде	273 270	273 270	65 511	207 759	-
Аккредитивы	3 688 667	3 688 667	3 688 667	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 741 289	13 741 289	13 741 289	-	-
	<u>48 643 884</u>	<u>48 643 884</u>	<u>30 225 960</u>	<u>207 759</u>	<u>-</u>

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	9 344 852	9 344 852	5 672 423	1 100 250	2 572 179
Обязательства по аренде	274 803	274 803	72 084	202 719	-
Аккредитивы	3 405 381	3 405 381	3 405 381	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 069 783	3 069 783	3 069 783	-	-
	16 094 820	16 094 820	12 219 671	1 302 969	2 572 179

► **Рыночный риск**

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

I. Процентный риск

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

Структура

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные обязательства по аренде	207 759	202 719
Краткосрочные обязательства по аренде	65 511	72 084
Долгосрочные кредиты и займы	18 210 165	3 672 429
Краткосрочные кредиты и займы	12 730 492	5 672 423
Аккредитивы	3 688 667	3 405 381
	34 902 595	13 025 037

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

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

II. Валютный риск

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

Преимущественно, Компания реализует свою продукцию, а также осуществляет закупки товаров, работ и услуг на внутреннем рынке Российской Федерации. Соответственно, по мнению руководства Компании, за 2023 год и 2022 год на нее не оказывали существенное влияние валютные риски.

► Справедливая стоимость и балансовая стоимость

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

26. Управление капиталом

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

Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Компания не является объектом внешних регуляторных требований в отношении капитала.

27. Условные обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

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

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

28. Операции со связанными сторонами

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

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

	<u>2 023</u>	<u>2 022</u>
Оплата труда работников и премии	70 729	40 097
Обязательные взносы в фонд социального страхования и пенсионный фонд	13 014	7 135
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	<u>87 743</u>	<u>47 233</u>

Прочие операции со связанными сторонами

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

	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Инвестиции				
31 декабря 2023	-	-	787 228	787 228
31 декабря 2022	-	-	400 060	400 060
Дебиторская задолженность				
31 декабря 2023	77 656	12	2 183 827	2 261 494
31 декабря 2022	4 886	-	851 552	856 438
Кредиторская задолженность				
31 декабря 2023	953 396	-	(256 325)	697 070
31 декабря 2022	-	-	(306 285)	(306 285)
Выданные займы и проценты к получению				
31 декабря 2023	143 746	56 600	45 289	245 635
31 декабря 2022	128 442	40 100	42 100	210 642

За год, закончившийся 31 декабря 2023

	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Выручка	-	-	2 633 980	2 633 980
Процентный доход по займам выданным	-	-	4	4
Прочие доходы	-	-	499 296	499 296
Себестоимость	-	-	(1 473 389)	(1 473 389)
Административные расходы	-	(83 743)	(29 147)	(112 890)
Прочие расходы	-	-	(2 628)	(2 628)
Приобретение внеоборотных активов	-	-	(21 754)	(21 754)
Дивиденды	(148 053)	-	-	(148 053)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2022

	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Выручка	-	-	3 044 286	3 044 286
Процентный доход по займам выданным	-	-	1 253	1 253
Прочие доходы	-	-	363 957	363 957
Себестоимость	-	-	(1 188 479)	(1 188 479)
Административные расходы	-	(47 233)	(36 983)	(84 216)
Прочие расходы	-	-	(6 596)	(6 596)
Приобретение внеоборотных активов	-	-	(8 176)	(8 176)
Дивиденды	(120 043)	-	-	(120 043)

29. События после отчетной даты

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

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

Утверждено Руководством «25» апреля 2024 года

Филина Е.П.
Директор по финансам и экономике



Каляева О.В.
Главный бухгалтер