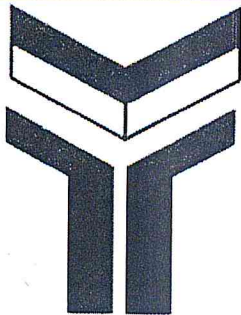


**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
И ОБОБЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки	3
Обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Обобщенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств	9
1. Информация о Компании	10
2. Условия осуществления деятельности Компании	11
3. Существенные положения учетной политики	11
4. Основные средства	29
5. Нематериальные активы	30
6. Инвестиционная недвижимость	30
7. Инвестиции	31
8. Займы выданные	31
9. Запасы	31
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
11. Денежные средства и их эквиваленты	33
12. Акционерный и резервный капитал	33
13. Кредиты и займы полученные, обязательства по уплате арендных платежей	34
14. Государственные субсидии	38
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
16. Оценочные обязательства	39
17. Выручка	39
18. Себестоимость продаж	39
19. Расходы на вознаграждение работникам	40
20. Коммерческие расходы	40
21. Административные расходы	40
22. Прочие доходы и Прочие расходы	41
23. Чистые финансовые расходы	41
24. Налог на прибыль	42
25. Управление финансовыми рисками	44
26. Управление капиталом	49
27. Условные обязательства	50
28. Информация по сегментам	51
29. Операции со связанными сторонами	51
30. События после отчетной даты	54



АУДИТ-ЦЕНТР

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку обобщенной промежуточной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (ОГРН 1027402696023), состоящей из обобщенного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года, обобщенного промежуточного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, обобщенного промежуточного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, обобщенного промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, а также отдельных примечаний (далее - «обобщенная промежуточная финансовая информация»).

Обобщенная промежуточная финансовая информация составлена на основе промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (далее – Компания) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной обобщенной промежуточной финансовой информации в соответствии с принципами учета, описанными в подразделе «Основы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности» Примечания 3 «Существенные положения учетной политики» к прилагаемой обобщенной промежуточной финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной обобщенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.



Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка обобщенной промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая обобщенная промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами учета, описанными в подразделе «Основы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности» Примечания 3 «Существенные положения учетной политики» к обобщенной промежуточной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства- принципы учета

Мы обращаем внимание на подраздел «Основы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности» Примечания 3 «Существенные положения учетной политики» к обобщенной промежуточной финансовой отчетности, в котором описываются использованные принципы подготовки обобщенной промежуточной финансовой информации. В обобщенной промежуточной финансовой информации не содержится вся необходимая информация, подлежащая представлению и раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Мы сформировали немодифицированный вывод в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в нашем заключении по результатам обзорной проверки от 27 августа 2025 года.



Дегтярева Наталья Вениаминовна _____
Ведущий аудитор,
руководитель задания по проведению обзорной проверки
(ОРНЗ 22006038936)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург,
стр. 22, помещ. 351
(ОРНЗ 12006019078)

«27» августа 2025 года



ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»

ОБОБЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА

Обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года

(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	41 042 088	37 410 017
Нематериальные активы	5	54 183	51 612
Инвестиционная недвижимость	6	67 083	40 989
Инвестиции	7	1 155 044	1 177 144
Займы выданные долгосрочные	8	1 501 421	114 413
Отложенные налоговые активы	24	1 837 707	1 504 366
Итого внеоборотные активы		45 657 526	40 298 542
Оборотные активы			
Запасы	9	32 930 901	32 249 725
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	36 045 795	26 057 022
Займы выданные краткосрочные	8	196 424	274 832
Денежные средства и их эквиваленты	11	15 453 060	11 345 366
Итого оборотные активы		84 626 180	69 926 945
Итого активы		130 283 706	110 225 486
Капитал			
Акционерный капитал	12	160 058	160 058
Резервный капитал	12	8 003	8 003
Нераспределенная прибыль		8 932 900	7 364 428
Итого капитал		9 100 961	7 532 489
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей	13	117 857	210 064
Кредиты и займы полученные долгосрочные	13	10 843 885	16 254 893
Отложенные налоговые обязательства	24	2 341 739	2 127 658
Государственные субсидии	14	11 210 852	4 913 871
Долгосрочные обязательства		24 514 333	23 506 486
Текущие обязательства			
Краткосрочное обязательство по уплате арендных платежей	13	61 970	20 350
Кредиты и займы полученные краткосрочные	13	29 787 512	26 893 873
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	63 944 840	49 373 133
Оценочные обязательства	16	2 407 461	2 153 724
Налог на прибыль к уплате	24	466 629	745 432
Итого текущие обязательства		96 668 412	79 186 511
Итого обязательства		121 182 745	102 692 998
Итого капитал и обязательства		130 283 706	110 225 486

Утверждено Руководством «27» августа 2025 года

Пузынин
Руководитель проектов по
инвестиционной деятельности



Васильева Е.Г.

Главный бухгалтер

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»

ОБОБЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА

Обобщенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	6 месяцев 2025 года	6 месяцев 2024 года
Выручка	17	51 059 319	55 301 164
Себестоимость продаж	18, 19	(41 030 887)	(41 349 346)
Валовая прибыль		10 028 432	13 951 818
Общехозяйственные и административные расходы	19, 21	(3 234 155)	(3 044 798)
Коммерческие расходы	19, 20	(495 349)	(346 926)
Прочие доходы	22	1 880 750	557 531
Прочие расходы	22	(451 719)	(279 157)
Прибыль от операционной деятельности		7 727 959	10 838 467
Финансовые доходы	23	130 244	125 333
Финансовые расходы	23	(4 740 699)	(2 983 031)
Чистые финансовые расходы		(4 610 455)	(2 857 698)
Прибыль до налогообложения		3 117 504	7 980 769
Налогообложение	24	(972 825)	(1 768 277)
Чистая прибыль за отчетный период		2 144 679	6 212 492
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		2 144 679	6 212 492

Утверждено Руководством «27» августа 2025 года



Пузырина Л.В.
Руководитель проектов по
инвестиционной деятельности


Васильева Е.Г.
Главный бухгалтер

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ОБЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА
Обобщенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
 (в тысячах рублей РФ)

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2023 года	160 058	8 003	3 951 414	4 119 475
Дивиденды собственникам	-	-	(349 726)	(349 726)
Совокупный доход за 6 месяцев 2024 года	-	-	6 212 492	6 212 492
Остаток на 30 июня 2024 года	160 058	8 003	9 814 181	9 982 241
Остаток на 31 декабря 2024 года	160 058	8 003	7 364 428	7 532 489
Дивиденды собственникам	-	-	(576 207)	(576 207)
Совокупный доход за 6 месяцев 2025 года	-	-	2 144 679	2 144 679
Остаток на 30 июня 2025 года	160 058	8 003	8 932 900	9 100 961

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»

ОБОБЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА

Обобщенный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего		62 307 513	52 745 011
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		62 215 209	49 805 137
арендных платежей и иных аналогичных платежей		44 867	15 953
прочие поступления		47 437	2 923 922
Платежи - всего		(54 389 386)	(56 135 554)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(29 877 470)	(31 238 151)
в связи с оплатой труда работников		(17 921 790)	(18 095 148)
процентов по долговым обязательствам		(3 551 952)	(5 233 039)
налог на прибыль организаций		(1 370 888)	(1 177 999)
прочие платежи		(1 667 286)	(391 217)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		7 918 127	(3 390 542)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего		8 152 741	124 571
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		504	73 721
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		239 020	5 703
от поступления государственных субсидий		7 884 619	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		28 598	45 147
Платежи - всего		(9 421 400)	(6 400 659)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(7 870 365)	(6 023 690)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		-	(322 191)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(1 551 035)	(54 778)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(1 268 659)	(6 276 088)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего		14 152 160	14 405 474
в том числе:			
получение кредитов и займов		14 152 160	14 405 474
Платежи - всего		(16 693 930)	(6 330 970)
на уплату дивидендов		-	(126 468)
на погашение обязательств по аренде		(84 418)	(149 569)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(16 609 512)	(6 054 934)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(2 541 770)	8 074 504
Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 107 698	(1 592 127)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		11 345 366	8 548 616
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		15 453 060	6 958 317
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(4)	1 828

1. Информация о Компании

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

В ПАО «ЧКПЗ» производится:

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

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

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

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

У Компании имеются лицензии и допуски:

- на профессиональное обучение (лицензия Министерства образования и науки Челябинской области №11672 от 09.09.15г., срок - бессрочно);
- на изготовление оборудования (12) для ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения (лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору №УО-(С)-12-101-2838 от 14.03.18 г., срок – до 14.03.2028 г.);
- на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (лицензия Управления Федеральной службы безопасности РФ по Челябинской области №0123787 от 07.06.23 г., срок – до 21.09.2024 г.; № 0123918 от 20.09.2024 г., срок – до 20.09.2029 г.);
- на право осуществления мероприятий и (или) оказания услуг по защите государственной тайны (лицензия Управления Федеральной службы безопасности РФ по Челябинской области №0123788 от 07.06.23 г., срок – до 21.09.2024 г.; № 0123920 от 20.09.2024 г., срок – до 20.09.2029 г.);
- на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности (лицензия Уральского межрегионального управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования, регистрационный номер Л020-00113-66/01038749 от 30.01.2024, срок - бессрочно);
- на осуществление заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных металлов, цветных металлов (лицензия Министерства экономического развития Челябинской области №254 от 24.09.15 г., срок - бессрочно);
- на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности (лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № ВХ-56-004701 от 18.05.2015 г., срок - бессрочно);
- на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (лицензия Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий №74-Б/00421 от 22.11.2016 г., срок - бессрочно);
- на осуществление медицинской деятельности (лицензия Министерства здравоохранения Челябинской области № ЛО-74-01-004055 от 21.04.2017 г., срок - бессрочно);
- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (лицензия Министерства транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта № АН-74- 190868 от 03.07.2019 г., срок - бессрочно);
- член СРО Ассоциации Экспертно-аналитический центр проектировщиков «Проектный портал», регистрационный номер П-019-7449006184 от 06.07.2018 года;
- член СРО СОЮЗ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ Урала и Сибири, регистрационный номер 2322 от 18.11.2019 года.

Среднесписочная численность работников Компании на 30 июня 2025 года – 17 088 человек, на 31 декабря 2024 года – 19 278 человек.

2. Условия осуществления деятельности Компании

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики

Основы подготовки обобщенной промежуточной финансовой отчетности

Обобщенная промежуточная финансовая отчетность Компании составлена руководством Компании на основе промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), по состоянию на 30 июня 2025 года и за 6 месяцев, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года;
- промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года;
- промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года.

Примечания к обобщенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной промежуточной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Компании, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. №1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. №1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

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

Данная обобщенная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Обобщенная промежуточная финансовая отчетность представлена в рублях Российской Федерации, и все суммы округлены до целых тысяч (тыс. руб.), кроме случаев, где указано иное. Настоящая обобщенная промежуточная финансовая отчетность является неаудированной. Проведена обзорная проверка в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок (МСОП) 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации».

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Выручка по договорам с покупателями

Основным видом деятельности Компании является производство автомобилей специального назначения.

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

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

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

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

Дополнительные затраты на заключение договора

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

Остатки по договору

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

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

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Текущий налог на прибыль основывается на налогооблагаемой прибыли для налогообложения за отчетный год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли в отчете о совокупном доходе из-за некоторых доходов и расходов, налогооблагаемых или вычитаемых в следующих отчетных периодах и статей, которые не являются налогооблагаемыми или вычитаемыми вообще.

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог представляет собой налоговые обязательства по уплате или возврату, рассчитывается на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств в обобщенной промежуточной 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 обобщенном промежуточном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в валовой сумме задолженности, включая НДС. В теории, входящий НДС подлежит возмещению сразу и, следовательно, включен в обобщенный промежуточный отчет о финансовом положении в составе оборотных активов. На практике, НДС к возмещению может быть использован путем зачета НДС, подлежащего уплате, что может произойти в период возмещения, который длится более чем один год с отчетной даты.

Иностранная валюта

Настоящая обобщенная промежуточная 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;

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

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

Аренда

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

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

- Компания имеет право эксплуатировать актив; или
- Компания спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели он будет использован.

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

Компания как арендатор

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

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

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

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

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

После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по правам аренды:

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

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или

- в случае если Компания планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

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

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

Компания выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в обобщенный промежуточный 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 начисляется 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.

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном

объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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 обобщенном промежуточном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Раскрытие информации о значительных допущениях	Примечание 3
Основные средства	Примечание 4
Нематериальные активы	Примечание 5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Примечание 10

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

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в 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 обобщенном промежуточном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

Оценочные обязательства

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

Государственные субсидии

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

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

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

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

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

Расходы по вознаграждениям и выплатам работникам

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

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

Арендные расходы

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

Изменения в учетной политике

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

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

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

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

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

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

- ▶ характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на обобщенную промежуточную финансовую отчетность;
- ▶ текущий обменный курс;
- ▶ процесс оценки;
- ▶ риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

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

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

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка обобщенной промежуточной 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 обобщенной промежуточной финансовой отчетности, представлена ниже:

Выручка – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

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

Принципал/агент

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

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

Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из

следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

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

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

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

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

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании и активам по договору раскрыта в Примечании 10.

Справедливая стоимость

Если не указано иное, финансовые инструменты отражены в обобщенной промежуточной 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 ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах рублей РФ)

4. Основные средства

	Право пользования активом	Здания и сооружения	Земельные участки	Установки и оборудование (за исключением офисного оборудования)	Транспортные средства	Прочее	Авансы под приобретение и строительство ОС	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 31 декабря 2023 года	794 413	863 780	30 971	15 357 392	190 604	5 619 434	6 623 547	8 058 772	37 538 910
Поступления	-	-	-	-	-	-	5 500 424	8 374 274	13 874 698
Выбытия	-	(1 642)	-	(12 684)	(21)	(86 012)	(5 154 192)	(117 610)	(5 372 161)
Перевод между группами	(309 360)	-	-	309 360	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	80 765	513 276	-	4 898 196	90 285	2 453 371	-	(8 035 893)	-
Остаток на 30 июня 2024 года	565 818	1 375 412	30 971	20 552 264	280 868	7 986 793	6 969 778	8 279 542	46 041 447
Остаток на 31 декабря 2024 года	519 720	1 468 138	31 081	23 725 214	277 384	10 409 480	4 038 569	13 219 025	53 688 610
Поступления	-	-	-	-	-	-	3 773 481	6 025 615	9 799 096
Выбытия	-	(28 312)	-	(18 091)	-	(639)	(1 785 833)	(144 641)	(1 977 515)
Перевод между группами	(73 037)	(145)	-	57 452	15 844	(114)	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	32 352	760 907	-	7 279 442	4 167	2 309 687	-	(10 386 555)	-
Остаток на 30 июня 2025 года	479 035	2 200 588	31 081	31 044 017	297 395	12 718 414	6 026 217	8 713 444	61 510 191
Амортизация и убытки от обесценения									
Остаток на 31 декабря 2023 года	(170 084)	(431 031)	-	(3 338 169)	(46 167)	(4 606 339)	-	(58 898)	(8 650 687)
Амортизация за отчетный период	(45 993)	(78 634)	-	(1 312 242)	(22 052)	(2 143 076)	-	-	(3 601 997)
Перевод между группами	107 337	-	-	(107 337)	-	-	-	-	-
Выбытия	(0)	1 178	-	5 137	4 003	261	-	-	10 579
Остаток на 30 июня 2024 года	(108 740)	(508 486)	-	(4 752 611)	(64 216)	(6 749 153)	-	(58 898)	(12 242 104)
Остаток на 31 декабря 2024 года	(119 943)	(596 958)	-	(6 341 294)	(91 309)	(9 070 191)	-	(58 898)	(16 278 593)
Амортизация за отчетный период	(40 625)	(83 675)	-	(2 005 287)	(25 886)	(2 045 604)	-	-	(4 201 076)
Перевод между группами	16 808	19	-	2 229	(19 428)	372	-	-	-
Выбытия	-	672	-	10 828	-	66	-	-	11 566
Остаток на 30 июня 2025 года	(143 759)	(679 942)	-	(8 333 523)	(136 623)	(11 115 357)	-	(58 898)	(20 468 103)
Балансовая стоимость									
На 30 июня 2024 года	457 078	866 926	30 971	15 799 653	216 652	1 237 640	6 969 778	8 220 644	33 799 343
На 30 июня 2025 года	335 276	1 520 646	31 081	22 710 494	160 772	1 603 057	6 026 217	8 654 546	41 042 088

Стоимость основных средств, находящихся в залоге, на 30 июня 2025 года составляет 10 305 771 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 8 918 269 тыс. руб.).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Патенты	НИОКР	Прочее	Незавершенные вложения в НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	348	145	10 893	152	15 048	26 586
Поступления	-	-	-	-	-	29 560	29 560
Выбытия	-	(348)	(22)	(3 336)	-	-	(3 706)
Ввод в эксплуатацию	21 702	-	-	-	7 860	(29 562)	-
Остаток на 30 июня 2024 года	21 702	-	123	7 557	8 012	15 046	52 440
Остаток на 31 декабря 2024 года	37 102	-	123	7 557	8 307	14 901	67 990
Поступления	-	-	-	-	-	8 182	8 182
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	5 082	-	-	-	3 100	(8 182)	-
Остаток на 30 июня 2025 года	42 183	-	123	7 557	11 408	14 901	76 172
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(317)	(92)	(7 557)	(125)	-	(8 091)
Амортизация за отчетный период	(3 013)	-	(4)	-	(829)	-	(3 846)
Выбытия	-	317	13	-	-	3	333
Остаток на 30 июня 2024 года	(3 013)	-	(83)	(7 557)	(954)	3	(11 604)
Остаток на 31 декабря 2024 года	(6 849)	-	(86)	(7 557)	(1 884)	-	(16 376)
Амортизация за отчетный период	(4 638)	-	(4)	-	(970)	-	(5 611)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2025 года	(11 487)	-	(90)	(7 557)	(2 854)	-	(21 986)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 30 июня 2024 года	18 689	-	40	-	7 057	15 048	40 834
На 30 июня 2025 года	30 696	-	32	-	8 553	14 901	54 183

6. Инвестиционная недвижимость

	Недвижимость	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 31 декабря 2023 года	56 830	56 830
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 30 июня 2024 года	56 830	56 830
Остаток на 31 декабря 2024 года	50 926	50 926
Поступления	27 391	27 391
Выбытия	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 30 июня 2025 года	78 317	78 317
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>		
Остаток на 31 декабря 2023 года	(15 124)	(15 124)
Амортизация за отчетный период	(535)	(535)
Выбытия	-	-
Остаток на 30 июня 2024 года	(15 659)	(15 659)
Остаток на 31 декабря 2024 года	(9 937)	(9 937)
Амортизация за отчетный период	(1 298)	(1 298)
Выбытия	-	-
Остаток на 30 июня 2025 года	(11 235)	(11 235)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 30 июня 2024 года	41 171	41 171
На 30 июня 2025 года	67 083	67 083

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
 (в тысячах российских рублей)

7. Инвестиции

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Инвестиции в уставный капитал совместного предприятия	400 005	400 005
Инвестиции в уставный капитал - связанные стороны	710 624	710 624
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	44 415	66 515
Итого инвестиции	<u>1 155 044</u>	<u>1 177 144</u>

8. Займы выданные

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	1 587 999	100 484
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	109 846	288 761
Итого займы выданные	<u>1 697 845</u>	<u>389 245</u>

9. Запасы

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Сырье и материалы	14 848 227	14 406 067
Незавершенное производство	12 629 950	12 942 043
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 615 487	5 064 377
Резерв под обесценение запасов	(162 762)	(162 762)
Итого запасы	<u>32 930 901</u>	<u>32 249 725</u>

Стоимость запасов, находящихся в залоге, на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года составляет 482 950 тыс. руб.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Торговая дебиторская задолженность	22 001 216	21 006 091
Авансы выданные	13 201 479	3 896 827
Прочая дебиторская задолженность	649 871	707 900
НДС и прочие налоги	308 289	524 260
Дебиторская задолженность сотрудников	17 219	20 139
Факторинг - покупатели	7 218	9 383
	<u>36 185 292</u>	<u>26 164 599</u>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(139 497)	(107 577)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	<u>36 045 795</u>	<u>26 057 022</u>

Проанализировав торговую дебиторскую задолженность за прошлые периоды и за 6 месяцев 2025 года, Компания устанавливает ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки платежа для всех групп клиентов. Первоначально в основе оценочных резервов лежат

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

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 на 30 июня 2025 года:

	<u>Непогашенный остаток</u>	<u>Обесценение</u>	<u>Балансовый остаток</u>
Торговая дебиторская задолженность	22 001 216	(139 497)	21 861 718
Авансы выданные	13 201 479	-	13 201 479
Прочая дебиторская задолженность	649 871	-	649 871
Дебиторская задолженность сотрудников	17 219	-	17 219
Факторинг - покупатели	7 218	-	7 218
НДС и прочие налоги	308 289	-	308 289
	<u>36 185 292</u>	<u>(139 497)</u>	<u>36 045 795</u>

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

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

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 30 июня 2025 года по срокам ее погашения:

	<u>Торговая дебиторская зadolженность</u>	<u>Ожидаемые кредитные убытки</u>
Непросроченная	21 628 941	-
Просроченная на 0-30 дней	74 926	-
Просроченная на 31-365 дней	157 852	-
Просроченная более чем на 1 год	139 497	(139 497)
Итого торговая дебиторская задолженность	<u>22 001 216</u>	<u>(139 497)</u>

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

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности за 6 месяцев 2025 года и 6 месяцев 2024 года:

	<u>6 месяцев 2025</u>	<u>6 месяцев 2024</u>
Сальдо на 1 января	(107 577)	(56 154)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(33 465)	-
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 544	10 163
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	-	-
Сальдо на 30 июня	<u>(139 497)</u>	<u>(45 990)</u>

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Остатки на банковских счетах	15 152 466	11 308 094
Денежные средства в кассе и прочие остатки денежных средств	486	744
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	300 108	36 527
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>15 453 060</u>	<u>11 345 366</u>

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях и срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней. Компания не имеет никаких ограничений на использование денежных средств на текущих расчетных и депозитных счетах в банках.

Процентная ставка по срочным депозитам в кредитных организациях, размещенным на срок до 90 дней, на 30 июня 2025 г. равна 19,14% (на 31 декабря 2024 года: 14,30%) в зависимости от текущего остатка по депозитам и срока погашения. Компания может изъять свои средства, размещенные в данных депозитах, в любое время до наступления оговоренного срока, но в этом случае процентная ставка будет снижена.

12. Акционерный и резервный капитал

Акционерный капитал

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

	Количество акций		Номинальная стоимость, руб.		Итого, тыс. руб.
	Привилегированные	Обыкновенные	Привилегированные	Обыкновенные	
На 31 декабря 2024 г.	200 072	600 216	200	200	160 058
На 30 июня 2025 г.	200 072	600 216	200	200	160 058

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

Резервный капитал

Резервный капитал формируется в соответствии с российскими нормативными требованиями. Резервный капитал был сформирован в соответствии с Уставом Компании, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере не менее 5% от акционерного капитала Компании согласно РПБУ. Поскольку накопленная величина резервного капитала превысила установленный размер, за 6 месяцев 2025 года и в 2024 году отчисления в резервный капитал не производились.

Прибыль на акцию

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

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

	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Компании	2 144 679	6 212 492
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:	3,57	10,35

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

	30 июня 2025	31 декабря 2024
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Долгосрочные кредиты	10 472 635	15 945 518
Долгосрочные займы	371 250	309 375
Долгосрочные обязательства по аренде	117 857	210 064
	10 961 742	16 464 957
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные кредиты	29 419 262	26 214 413
Краткосрочные займы	12 500	263 693
Задолженность по процентам по кредитам и займам	355 750	415 766
Краткосрочные обязательства по аренде	61 970	20 350
	29 849 482	26 914 223
Итого кредиты и займы, обязательства по аренде	40 811 224	43 379 180

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года средства кредитных организаций и займы полученные выражены в российских рублях.

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

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам по состоянию на 30 июня 2025 года были следующими:

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,90%	2 028	7 050 000	7 050 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,12%	2 026	2 728 975	2 728 975
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,00%	2 026	2 700 000	2 700 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	21,50%	2026 - 2031	2 436 128	2 436 128
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,32%	2 025	2 311 750	2 311 750
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,30%	2 027	2 100 000	2 100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,97%	2 026	1 800 000	1 800 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,30%	2 026	1 500 000	1 500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	7,95%	2 025	1 497 460	1 497 460
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,10%	2027 - 2028	1 392 030	1 392 030
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2 027	1 250 000	1 250 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2025 - 2026	1 108 000	1 108 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2 028	1 000 000	1 000 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 025	1 000 000	1 000 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	17,66%	2 025	951 500	951 500
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2 025	750 000	750 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2 025	680 000	680 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,00%	2 025	675 802	675 802
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	21,50%	2 025	665 000	665 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,00%	2 027	570 000	570 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,00%	2 026	520 236	520 236
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2 028	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,30%	2 027	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,00%	2 028	495 496	495 496
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	26,00%	2 026	464 510	464 510
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 025	340 000	340 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 025	340 000	340 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	22,00%	2 026	299 919	299 919
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,30%	2 025	271 003	271 003
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 025	220 000	220 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,00%	2 026	216 626	216 626
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	27,00%	2 028	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 025	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 026	189 590	189 590

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,40%	2 026	182 394	182 394
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 026	180 000	180 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	20,75%	2 025	110 410	110 410
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	17,95%	2 025	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	16,30%	2 025	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	22,00%	2 025	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,89%	2 026	65 056	65 056
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	21,20%	2 025	64 356	64 356
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,40%	2 026	37 463	37 463
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,77%	2 025	28 194	28 194
				39 891 898	39 891 898

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

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Обеспеченный банковский кредит	Руб.	22,50%	2 025	665 000	665 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2 025	600 000	600 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	28,00%	2 025	570 000	570 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2 025	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,25%	2 025	470 790	470 790
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,00%	2026-2027	467 968	467 968
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,75%	2 025	420 000	420 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	25,76%	2 025	285 002	285 002
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2026-2027	216 000	216 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2028 и позже	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,67%	2 025	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	14,95%	2 025	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	21,20%	2 025	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	23,00%	2 025	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,00%	2 025	27 528	27 528
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты				42 159 931	42 159 931

Условия и сроки платежей по полученным займам по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	30 июня 2025	31 декабря 2024
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 3%	2 026	371 250	309 375
Краткосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 025	12 500	263 693
Итого долгосрочные и краткосрочные займы				383 750	573 068

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

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

Процентные ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененные в отношении обязательств по аренде, признанных в обобщенном промежуточном отчете о финансовом положении на 30 июня 2025 года, варьируются от 9,3402% до 33,5573% (на 31 декабря 2024 года: от 9,3402% до 22,509%). Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

По состоянию на 30 июня 2025 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

Арендодатель	Арендованное имущество	Назначение	Обязательства на 30.06.2025
Арендодатель 1	Оборудование	Операционная деятельность	91 964

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Арендодатель 2	Оборудование	Операционная деятельность	42 816
Арендодатель 3	Оборудование	Операционная деятельность	27 619
Арендодатель 4	Оборудование	Операционная деятельность	14 704
Арендодатель 5	Оборудование	Операционная деятельность	2 723
Итого			179 827

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

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

14. Государственные субсидии

	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
на 1 января	4 913 871	5 447 822
получено за период	7 884 619	106 449
отражено в отчете о прибылях и убытках	(1 587 638)	(304 234)
Итого	11 210 852	5 250 038

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Авансы полученные	39 890 724	27 970 070
Торговая кредиторская задолженность	8 281 252	9 557 632
Аккредитивы	3 674 075	2 642 450
Факторинг - поставщики	5 745 610	5 944 836
Задолженность по налогам и сборам	3 765 432	1 800 916
Задолженность перед персоналом организации	1 946 443	1 344 930
Прочая кредиторская задолженность	54 284	97 277
Задолженность перед собственниками	587 018	15 023
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	63 944 840	49 373 133

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.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 25.

16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Компании представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Краткосрочные обязательства		
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2 393 590	2 139 853
Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам	13 871	13 871
Итого оценочные обязательства	<u><u>2 407 461</u></u>	<u><u>2 153 724</u></u>

Движение оценочного обязательства по неиспользованным отпускам за 6 месяцев 2025 года и 6 месяцев 2024 года представлено ниже:

	<u>6 месяцев 2025</u>	<u>6 месяцев 2024</u>
Сальдо на 1 января	2 139 853	20 016
Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	1 490 869	818 845
Использование оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	(1 237 132)	-
Сальдо на 30 июня	<u><u>2 393 590</u></u>	<u><u>838 861</u></u>

Движение оценочного обязательства по гарантийным ремонтам за 6 месяцев 2025 года и 6 месяцев 2024 года представлено ниже:

	<u>6 месяцев 2025</u>	<u>6 месяцев 2024</u>
Сальдо на 1 января	13 871	-
Создание оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	-	-
Использование оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	-	-
Сальдо на 30 июня	<u><u>13 871</u></u>	<u><u>-</u></u>

17. Выручка

Выручка за 6 месяцев 2025 года и 6 месяцев 2024 года представлена следующим образом:

	<u>6 месяцев 2025</u>	<u>6 месяцев 2024</u>
Выручка от реализации готовой продукции	44 734 916	47 453 057
Выручка от реализации товаров	5 567 978	7 311 702
Выручка от реализации услуг	756 425	536 405
Итого выручка	<u><u>51 059 319</u></u>	<u><u>55 301 164</u></u>

18. Себестоимость продаж

	<u>6 месяцев 2025</u>	<u>6 месяцев 2024</u>
Материальные расходы	19 032 656	19 208 497
Расходы на оплату труда работников	12 555 498	12 905 320

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Амортизация	4 129 352	3 579 481
Взносы в фонд социального обеспечения	3 790 704	4 126 012
Расходы на коммунальные услуги	703 305	645 370
Транспортные расходы	433 620	649 224
Расходы на аренду	96 139	30 918
Консультационные услуги	72 373	14 340
Расходы на ремонт	70 972	16 407
Расходы на обслуживание оборудования	40 529	130 004
Командировочные расходы	25 949	9 419
Страхование	444	444
Налоги	342	149
Информационные услуги	44	1 012
Прочие расходы	78 960	32 749
Итого себестоимость	41 030 887	41 349 346

19. Расходы на вознаграждение работникам

	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
Расходы на оплату труда работников	14 494 776	14 709 507
Взносы в фонд социального страхования и отчисления в государственный пенсионный фонд	4 363 938	4 636 698
Создание резерва по неиспользованным отпускам	1 490 869	818 845
Итого расходы на вознаграждение работникам	20 349 583	19 618 520

20. Коммерческие расходы

	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
Транспортные расходы	320 949	322 603
Консультационные услуги	162 757	178
Складские расходы	4 539	4 460
Материальные расходы	4 061	3 491
Реклама и продвижения товара	1 068	15 737
Амортизация	44	44
Прочие расходы	1 931	414
Итого коммерческие расходы	495 349	346 926

21. Административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
Расходы на оплату труда работников	1 939 277	1 804 188
Взносы в фонд социального обеспечения	573 234	510 686
Транспортные расходы	233 875	310 288
Материальные расходы	89 398	128 899
Амортизация	78 589	26 853
Расходы на аренду	69 916	71 404
Расходы на ремонт	34 622	44 113
Расходы на обслуживание компьютерных программ	15 790	16 541
Налоги	15 299	7 098

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Расходы по коммунальному обслуживанию	15 277	7 789
Страхование	12 831	2 501
Консультационные и информационные услуги	8 735	38 197
Расходы на обслуживание оборудования	8 384	24 344
Командировочные расходы	6 990	-
Расходы на услуги связи	6 337	1 714
Прочие расходы	125 601	50 185
Итого общехозяйственные и административные расходы	3 234 155	3 044 798

22. Прочие доходы и Прочие расходы

	<u>6 месяцев 2025</u>	<u>6 месяцев 2024</u>
Прочие доходы		
Доходы по субсидиям	1 587 638	304 234
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	129 397	134 235
Доходы от реализации металлоотходов	77 831	18 658
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	44 867	15 953
Штрафы	3 987	2 709
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 544	10 163
Списание кредиторской задолженности	374	17
Излишки ТМЦ при инвентаризации	165	296
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	-	65 478
Прочие доходы	34 947	5 788
Итого прочие доходы	1 880 750	557 531
Прочие расходы		
Штрафы	(207 251)	(151 233)
Благотворительность, безвозмездная финансовая помощь	(71 156)	(45 663)
Непроизводственные расходы	(55 980)	(64 326)
Расходы по уплате налогов	(48 412)	-
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(33 465)	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	(11 097)	-
Госпошлина	(1 299)	(345)
Членские взносы	(148)	(220)
Прочие расходы	(22 911)	(17 370)
Итого прочие расходы	(451 719)	(279 157)

23. Чистые финансовые расходы

	<u>6 месяцев 2025</u>	<u>6 месяцев 2024</u>
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах	27 720	53 045

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Доходы по уступкам прав требований	8 503	4 129
Курсовые разницы	94 021	68 159
Итого финансовые доходы	130 244	125 333
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(3 470 078)	(2 249 909)
Расходы по факторингу	(765 437)	(309 894)
Расходы по аккредитивам	(377 180)	(315 929)
Процентный расход по договорам аренды	(21 857)	(39 616)
Банковские услуги	(12 943)	(30 955)
Расходы по банковской гарантии	(35 413)	(24 925)
Убыток от продажи (покупки) валюты	(548)	(8 410)
Комиссии по кредитам банков	(20 717)	(3 394)
Прочие финансовые расходы	(36 526)	-
Итого финансовые расходы	(4 740 699)	(2 983 031)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(4 610 455)	(2 857 698)

24. Налог на прибыль

За 6 месяцев 2025 года ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет составляет 8%, для зачисления налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации используется ставка 17% (общая ставка налога на прибыль – 25%).

За 6 месяцев 2024 года ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет составляет 3%, для зачисления налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации используется ставка 17% (общая ставка налога на прибыль – 20%).

	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
Расход по текущему налогу на прибыль	1 092 085	1 548 224
(Доход) / расход по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	(119 260)	220 053
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	972 825	1 768 277

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за 6 месяцев 2025 года и 6 месяцев 2024 года представлена следующим образом:

	6 месяцев 2025		6 месяцев 2024	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Учетная прибыль до налогообложения	3 117 504	100%	7 980 769	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	(779 376)	-25%	(1 596 154)	-20%
Влияние прибыли, облагаемой налогом по отличной ставке от 25% / 20%	-	0%	-	0%
Налоговый эффект от постоянных разниц	(193 449)	-6%	(172 123)	-2%

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Прочее (налоговые санкции, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды)	-	0%	-	0%
Расходы по налогу на прибыль	<u>(972 825)</u>	<u>-31%</u>	<u>(1 768 277)</u>	<u>-22%</u>

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговые последствия изменения временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, представлены ниже:

	31 декабря 2024 года	Отнесено на прибыль за 6 месяцев 2025 года	30 июня 2025 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	720 165	10 125	710 041
Финансовые вложения	10	(18)	28
Запасы	1 102 106	(115 414)	1 217 520
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 476 285	(1 521 762)	3 998 047
Заемные обязательства	70 103	25 147	44 957
Оценочные обязательства и резервы	564 552	(63 083)	627 635
Прочие активы и обязательства	249 956	(261 439)	511 395
Общая сумма отложенного налогового актива	5 183 177	(1 926 445)	7 109 622
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(3 322 022)	1 013 151	(4 335 173)
Краткосрочные инвестиции	(96 889)	(47 762)	(49 127)
Запасы	(795 399)	(185 934)	(609 464)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 521 104)	1 027 731	(2 548 835)
Заемные обязательства	(54 365)	-	(54 365)
Прочие активы и обязательства	(16 690)	-	(16 690)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 806 469)	1 807 185	(7 613 655)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(623 292)	(119 260)	(504 032)

Налоговые последствия изменения временных разниц за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	Отнесено на прибыль за 6 месяцев 2024 года	30 июня 2024 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	-	(95 905)	95 905

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

Запасы	578 838	(129 772)	708 610
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 242 635	(446 310)	2 688 945
Заемные обязательства	64 654	(3 203)	67 857
Оценочные обязательства и резервы	11 226	-	11 226
Прочие активы и обязательства	46 236	(33 849)	80 085
Общая сумма отложенного налогового актива	2 943 591	(709 038)	3 652 629
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(2 430 591)	383 576	(2 814 167)
Краткосрочные инвестиции	(66 542)	11 652	(78 194)
Запасы	(263 582)	196 297	(459 879)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(905 876)	327 392	(1 233 268)
Заемные обязательства	(44 190)	10 174	(54 365)
Прочие активы и обязательства	(16 690)	(1)	(16 690)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 727 471)	929 091	(4 656 563)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(783 880)	220 053	(1 003 934)

25. Управление финансовыми рисками

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

	Справедливая стоимость на 30 июня 2025	Балансовая стоимость	
		30 июня 2025	31 декабря 2024
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	15 453 060	15 453 060	11 345 366
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	22 675 523	22 675 523	22 097 195
Займы выданные	1 697 845	1 697 845	389 245
Итого финансовые активы	39 826 429	39 826 429	33 831 806
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы полученные	(40 631 397)	(40 631 397)	(43 148 766)
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(20 288 683)	(20 288 683)	(19 602 146)
Обязательства по аренде	(179 827)	(179 827)	(230 414)
Итого финансовые обязательства	(61 099 907)	(61 099 907)	(62 981 326)
Чистая позиция	(21 273 479)	(21 273 479)	(29 149 520)

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

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

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Денежные средства и их эквиваленты	15 453 060	11 345 366
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	22 675 523	22 097 195
Займы выданные	1 697 845	389 245
Итого финансовых активов	39 826 429	33 831 806
Максимальный уровень кредитного риска	39 826 429	33 831 806

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

II. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

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

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

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

III. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2025 года 31 декабря 2024 года остатки по расчетным счетам в банках и срочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения не более 90 дней не являются просроченными или обесцененными. Кредитное качество денежных и приравненных к ним средств основывается на рейтинге агентства «Эксперт РА».

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

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ruAAA	300 108	36 527
Итого депозиты с первоначальным сроком до 90 дней	300 108	36 527

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

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ruAAA	15 063 406	11 245 040
с кредитным рейтингом ruA+	66 243	687
с кредитным рейтингом ruA	15 261	4
с кредитным рейтингом AA	7 424	-
с кредитным рейтингом ruA-	111	-
с кредитным рейтингом ruB+	20	-
с кредитным рейтингом ESG-II(a)	-	37 882
с кредитным рейтингом ruAA+	-	23 974
с кредитным рейтингом ruBBB	-	508
Итого остатки на банковских счетах	15 152 466	11 308 094

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

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

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по производным финансовым обязательствам по состоянию на 30 июня 2025 года:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	40 631 397	46 821 234	33 699 290	10 635 830	2 486 114
Обязательства по аренде	179 827	205 276	167 351	37 925	-
Аккредитивы	3 674 075	3 674 075	3 674 075	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 288 683	20 288 683	20 288 683	-	-
	64 773 983	70 989 268	57 829 399	10 673 755	2 486 114

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	43 148 766	50 461 914	31 592 264	15 557 521	3 312 129
Обязательства по аренде	230 414	283 397	181 545	89 054	12 798
Аккредитивы	2 642 450	2 642 450	2 642 450	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 602 146	19 602 146	19 602 146	-	-
	65 623 776	72 989 907	54 018 404	15 646 575	3 324 927

► **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.

1. Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты, займы и обязательствам по договорам аренды, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

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:

	<u>30 июня 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные обязательства по аренде	117 857	210 064
Краткосрочные обязательства по аренде	61 970	20 350
Долгосрочные кредиты и займы	10 843 885	16 254 893
Краткосрочные кредиты и займы	29 787 512	26 893 873
Аккредитивы	3 674 075	2 642 450
	<u>44 485 299</u>	<u>46 021 630</u>

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

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

II. Валютный риск

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

Преимущественно, Компания реализует свою продукцию, а также осуществляет закупки товаров, работ и услуг на внутреннем рынке Российской Федерации. Соответственно, по мнению руководства Компании, за 6 месяцев 2025 года и за 2024 год на нее не оказывали существенное влияние валютные риски.

► Справедливая стоимость и балансовая стоимость

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

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 30 июня 2025	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	15 453 060	-	15 453 060
Инвестиции	-	-	1 155 044	1 155 044
Займы выданные	-	-	1 697 845	1 697 845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	22 651 086	22 651 086
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	40 631 397	40 631 397
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	11 922 069	11 922 069
Обязательства по аренде	-	-	179 827	179 827

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

26. Управление капиталом

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

Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Компания не является объектом внешних регуляторных требований в отношении капитала.

27. Условные обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе ее текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компании. По мнению Руководства, судебные разбирательства, в которых участвовала Компания по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 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 течение 6 месяцев 2025 года 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 течение 6 месяцев 2025 года 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 подтвержденности, 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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В течение 6 месяцев 2025 года 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 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

28. Информация по сегментам

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

	Сегмент 1 Изготовление продукции и услуг	Сегмент 2 Реализация товаров	Итого
6 месяцев 2025 года			
выручка	45 491 341	5 567 978	51 059 319
% показателя по Сегменту к итогу	89%	11%	100%
финансовый результат (прибыль до налогообложения)	2 777 543	339 961	3 117 504
активы	116 076 371	14 207 334	130 283 705
6 месяцев 2024 года			
выручка	47 989 462	7 311 702	55 301 164
% показателя по Сегменту к итогу	87%	13%	100%
финансовый результат (прибыль до налогообложения)	6 925 583	1 055 186	7 980 769
активы	95 651 907	14 573 579	110 225 486

Вся продукция за 6 месяцев 2025 г. и 2024 г. реализована Обществом на территории Российской Федерации, внеоборотные активы размещены на территории Российской Федерации.

29. Операции со связанными сторонами

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

- i) Акционеры Компании;
- ii) Дочерние компании;

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

- iii) Ассоциированные компании;
- iv) Ключевой управленческий персонал;
- v) Другие связанные стороны.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

Виды выплат	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
оплата труда за отчетный период	80 335	175 829
начисленные на оплату труда взносы	12 657	36 571
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 434	5 056
Итого:	95 426	217 456

Долгосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала в течение 6 месяцев 2025 года и 6 месяцев 2024 года отсутствовало.

Остатки и операции со связанными сторонами

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

Инвестиции, дебиторская задолженность и займы выданные связанным сторонам представлены ниже:

Наименование показателя/дата	Остаток			
	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Инвестиция				
на 30.06.2025	-	-	1 110 619	1 110 619
на 31.12.2024	-	-	1 110 619	1 110 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные				
на 30.06.2025	66 280	1 590	8 327 838	8 395 708
на 31.12.2024	-	-	5 517 252	5 517 252
в том числе:				
Торговая дебиторская задолженность				
на 30.06.2025	-	-	3 613 449	3 613 449
на 31.12.2024	-	-	3 547 859	3 547 859
Авансы выданные				
на 30.06.2025	-	-	4 669 066	4 669 066
на 31.12.2024	-	-	1 651 110	1 651 110
Займы выданные				
на 30.06.2025	62 933	1 590	45 323	109 846
на 31.12.2024	-	-	288 761	288 761
Прочая дебиторская задолженность				
на 30.06.2025	3 348	-	-	3 348
на 31.12.2024	-	-	29 522	29 522

Обществом на 30.06.2025 г. и 31.12.2024 г. создан резерв под обесценение дебиторской задолженности связанной компании в сумме 35 193 тыс. руб.

Кредиторская задолженность связанных сторон перед Компанией составила:

Наименование показателя/дата	Остаток
------------------------------	---------

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах российских рублей)

	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Кредиторская задолженность				
на 30.06.2025	587 018	-	2 679 435	3 266 453
на 31.12.2024	-	-	673 419	673 419
в том числе				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
на 30.06.2025	-	-	691 539	691 539
на 31.12.2024	-	-	535 654	535 654
Авансы полученные				
на 30.06.2025	-	-	1 987 366	1 987 366
на 31.12.2024	-	-	137 235	137 235
Дивиденды				
на 30.06.2025	587 018	-	-	587 018
на 31.12.2024	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность				
на 30.06.2025	-	-	530	530
на 31.12.2024	-	-	530	530

Списание кредиторской и дебиторской задолженности связанных сторон в течение 6 месяцев 2025 года и 6 месяцев 2024 года не производилось.

Операции со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025

Наименование показателя	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Реализация товаров, работ, услуг	-	-	2 096 147	2 096 147
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	(1 105 674)	(1 105 674)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	-	(95 426)	-	(95 426)
Реализация внеоборотных активов	-	-	13 111	13 111
Приобретение внеоборотных активов	-	-	(642 796)	(642 796)
Проценты по займам к получению	-	-	3	3
Дивиденды	(576 207)	-	-	(576 207)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024

Наименование показателя	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Реализация товаров, работ, услуг	-	-	2 420 145	2 420 145
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	(1 058 942)	(1 058 942)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	-	(217 456)	-	(217 456)
Реализация внеоборотных активов	-	-	-	-
Приобретение внеоборотных активов	-	-	(372 175)	(372 175)
Проценты по займам к получению	-	-	3	3
Дивиденды	(349 726)	-	-	(349 726)
Прочие операции	-	-	(140 423)	(140 423)

30. События после отчетной даты

С 01 июля 2025 года по дату утверждения обобщенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2025 года, Компания выплатила денежными средствами дивиденды акционерам в сумме 489 862 тыс. руб.

С 01 июля 2025 года по дату утверждения обобщенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2025 года, у Компании появились новые обязательства:
- заключен долгосрочный кредитный договор от 06.08.2025 г. на сумму 3 000 000 тыс. руб.

С 01 июля 2025 года по дату утверждения обобщенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2025 года, получены банковские гарантии:

- 31.07.2025 года на сумму 743 тыс. руб.
- 31.07.2025 года на сумму 4 225 тыс. руб.
- 31.07.2025 года на сумму 3 656 тыс. руб.

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

Утверждено Руководством «27» августа 2025 года

Пузынина Л.В.
Руководитель Проектов по
инвестиционной деятельности



Васильева Е.Г.

Главный бухгалтер