

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

**ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА,
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Обобщенный отчет о финансовом положении	8
Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Обобщенный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Обобщенный отчет о движении денежных средств	11
1. Информация о Компании	12
2. Условия осуществления деятельности Компании	13
3. Существенные положения учетной политики	13
4. Основные средства	33
5. Нематериальные активы	34
6. Инвестиционная недвижимость	34
7. Инвестиции	35
8. Займы выданные	35
9. Запасы	35
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
11. Денежные средства и их эквиваленты	37
12. Акционерный и резервный капитал	38
13. Кредиты и займы полученные, обязательства по уплате арендных платежей	38
14. Государственные субсидии	42
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
16. Оценочные обязательства	43
17. Выручка	43
18. Себестоимость продаж	44
19. Расходы на вознаграждение работникам	44
20. Коммерческие расходы	44
21. Административные расходы	45
22. Прочие доходы и Прочие расходы	45
23. Чистые финансовые расходы	46
24. Налог на прибыль	46
25. Управление финансовыми рисками	48
26. Управление капиталом	53
27. Условные обязательства	54
28. Информация по сегментам	55
29. Операции со связанными сторонами	55
30. События после отчетной даты	58



АУДИТ-ЦЕНТР

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Мнение

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (ОГРН 1027402696023), состоящая из обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, обобщенного отчета об изменениях в капитале и обобщенного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к обобщенной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации, составлена на основе проаудированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» соответствует во всех существенных отношениях указанной проаудированной финансовой отчетности в соответствии с критериями, описанными в разделе «Основы подготовки обобщенной финансовой отчетности» примечания 3 к обобщенной финансовой отчетности.

Обобщенная финансовая отчетность

В обобщенной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления финансовой отчетности для аудируемого лица, установленными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), применявшимися при подготовке проаудированной финансовой отчетности.

Поэтому ознакомление с обобщенной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной финансовой отчетности не заменяет собой



ознакомления с проаудированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» в нашем аудиторском заключении от «25» апреля 2025 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита и раздел «Прочие сведения», в котором указано на то, что аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 апреля 2024 года.

Ответственность руководства за обобщенную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с критериями, описанными в разделе «Основы подготовки обобщенной финансовой отчетности» примечания 3 к обобщенной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора

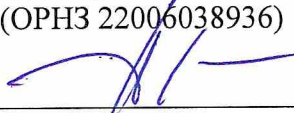
Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Корноухова Татьяна Ивановна,
Генеральный директор АО «Екатеринбургский Аудит-Центр»
(ОРНЗ 22006014311)


(подпись)



Дегтярева Наталья Вениаминовна,
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора
(ОРНЗ 22006038936)


(подпись)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург,
пр-кт Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
ОРНЗ 12006019078

«25» апреля 2025 года



Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	37 410 017	28 888 223
Нематериальные активы	5	51 612	18 494
Инвестиционная недвижимость	6	40 989	41 707
Инвестиции	7	1 177 144	858 053
Займы выданные долгосрочные	8	114 413	113 946
Отложенные налоговые активы	24	1 504 366	109 180
Итого внеоборотные активы		40 298 542	30 029 604
Оборотные активы			
Запасы	9	32 249 725	21 260 355
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	26 057 022	14 686 477
Займы выданные краткосрочные	8	274 832	220 934
Переплата по налогу на прибыль	24	-	59 188
Денежные средства и их эквиваленты	11	11 345 366	8 548 616
Итого оборотные активы		69 926 945	44 775 570
Итого активы		110 225 486	74 805 173
Капитал			
Акционерный капитал	12	160 058	160 058
Резервный капитал	12	8 003	8 003
Нераспределенная прибыль		7 364 428	3 951 414
Итого капитал		7 532 489	4 119 475
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей	13	210 064	207 759
Кредиты и займы полученные долгосрочные	13	16 254 893	18 210 165
Отложенные налоговые обязательства	24	2 127 658	893 061
Государственные субсидии	14	4 913 871	5 447 822
Долгосрочные обязательства		23 506 486	24 758 807
Текущие обязательства			
Краткосрочное обязательство по уплате арендных платежей	13	20 350	65 511
Кредиты и займы полученные краткосрочные	13	26 893 873	12 730 492
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	49 373 133	33 110 873
Оценочные обязательства	16	2 153 724	20 016
Налог на прибыль к уплате	24	745 432	-
Итого текущие обязательства		79 186 511	45 926 892
Итого обязательства		102 692 998	70 685 699
Итого капитал и обязательства		110 225 486	74 805 173

Утверждено Руководством «25» апреля 2025 года

Новикова М.В.
Заместитель директора по
экономике и финансам

Васильева Е.Г.

Главный бухгалтер

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ОБОБЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	17	102 157 051	44 506 437
Себестоимость продаж	18, 19	(82 729 979)	(35 067 459)
Валовая прибыль		19 427 072	9 438 978
Общехозяйственные и административные расходы	19, 21	(6 515 937)	(3 143 095)
Коммерческие расходы	19, 20	(1 210 998)	(524 107)
Прочие доходы	22	1 359 130	1 587 213
Прочие расходы	22	(809 283)	(1 434 778)
Прибыль от операционной деятельности		12 249 985	5 924 211
Финансовые доходы	23	129 121	25 589
Финансовые расходы	23	(7 226 070)	(2 786 188)
Чистые финансовые расходы		(7 096 949)	(2 760 598)
Прибыль до налогообложения		5 153 036	3 163 613
Налогообложение	24	(1 390 296)	(896 701)
Чистая прибыль за отчетный период		3 762 740	2 266 912
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		3 762 740	2 266 912

Утверждено Руководством «25» апреля 2025 года

Новикова М.В.
Заместитель директора по
экономике и финансам

Васильева Е.Г.
Главный бухгалтер

Обобщенный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах рублей РФ)

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 года	160 058	8 003	1 832 555	2 000 615
Дивиденды собственникам	-	-	(148 053)	(148 053)
Совокупный доход за год	-	-	2 266 912	2 266 912
Остаток на 31 декабря 2023 года	160 058	8 003	3 951 414	4 119 474
Дивиденды собственникам	-	-	(349 726)	(349 726)
Совокупный доход за год	-	-	3 762 740	3 762 740
Остаток на 31 декабря 2024 года	160 058	8 003	7 364 428	7 532 488

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

Обобщенный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах рублей РФ)

	Прим.	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего		102 082 969	44 717 371
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		101 851 789	44 653 120
арендных платежей и иных аналогичных платежей		82 133	26 334
от поступления государственных субсидий		-	-
прочие поступления		149 047	37 917
Платежи - всего		(94 384 832)	(43 683 046)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(48 839 987)	(23 382 080)
в связи с оплатой труда работников		(37 023 646)	(16 079 125)
процентов по долговым обязательствам		(5 356 446)	(1 700 940)
налог на прибыль организаций		(746 265)	(568 180)
прочие платежи		(2 418 488)	(1 952 721)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		7 698 137	1 034 325
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего		340 620	1 231 205
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		14 699	43 571
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		26 051	14 654
от поступления государственных субсидий		179 707	1 155 299
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		120 163	17 681
Платежи - всего		(16 739 067)	(21 221 301)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(16 331 459)	(20 756 152)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(323 391)	(387 168)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(80 150)	(73 914)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		(4 067)	(4 067)
прочие платежи		-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(16 398 447)	(19 990 096)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего		28 571 977	31 527 671
в том числе:			
получение кредитов и займов		28 571 977	31 527 671
Платежи - всего		(17 075 827)	(10 488 453)
на уплату дивидендов		(349 726)	(148 053)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(16 726 101)	(10 340 400)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		11 496 150	21 039 217
Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 795 840	2 083 446
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	11	8 548 616	6 463 342
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	11	11 345 366	8 548 616
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		910	1 828

Сопутствующие примечания на страницах с 12 по 58 составляют неотъемлемую часть обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. Информация о Компании

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

В ПАО «ЧКПЗ» производится:

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

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

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

Компания на 31.12.2024 года имеет 6 обособленных подразделений, не имеющих самостоятельного баланса, расчетного и иных счетов в банках.

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 31 декабря 2024 года - 19 278 человек, на 31 декабря 2023 года – 16 910 человек.

2. Условия осуществления деятельности Компании

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а в октябре 2024 года до 21%.

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

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

3. Существенные положения учетной политики

Основы подготовки обобщенной финансовой отчетности

Обобщенная финансовая отчетность Компании составлена руководством Компании на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности за 2024 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной 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.

Руководством Компании принято решение не публиковать финансовую отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленную Компанией в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Выручка по договорам с покупателями

Основные виды деятельности Компании следующие:

Производство мех. обработанной продукции - 66% (по выручке)

Производство горячих штамповок - 15% (по выручке)

Реализация товаров - 13% (по выручке)

Производство колесной продукции - 4% (по выручке).

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

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

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

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

Дополнительные затраты на заключение договора

Дополнительными затратами на заключение договора с покупателем Компания считает выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность. Компания воспользовалась упрощением практического характера и признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, так 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 Обобщенной 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 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 Обобщенном 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 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 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 финансовая отчетность Компании представлена в функциональной валюте - российских рублях (руб.).

Операции и остатки

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

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

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

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

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

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

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в

нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

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

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

Амортизация

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

Приобретенные НМА

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

Нематериальные активы, созданные Компанией

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

(a) стадию исследований; и

(b) стадию разработки.

Ни один нематериальный актив, являющийся результатом исследований (или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта), не подлежит признанию. Затраты на

исследования (или на осуществление стадии исследований в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения.

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

(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;

(с) способность использовать или продать нематериальный актив;

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

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

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе аренду. Договор является или содержит в себе аренду, если договор передает право

контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Компания оценивает следующее:

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

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

Компания как арендатор

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

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

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

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

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

После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по правам аренды:

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

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

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

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

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

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

Компания считает активы с низкой стоимостью, если:

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в

отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

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

Инвестиции Компании в капитал дочерних компаний учитываются по первоначальной стоимости. Компания не консолидирует дочерние и ассоциированные компании вследствие их незначительного влияния на обобщенную 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 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 Обобщенном 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 Обобщенном отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в Обобщенном 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 Обобщенном 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 Обобщенном 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 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 Обобщенного 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 потребуются 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 Обобщенном 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 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 финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 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

В 2024 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее обобщенную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

► в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;

► ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;

► условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения кovenантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Компания не имела финансовые обязательства, возникающие в результате кредитных соглашений с кovenантами, подлежащими тестированию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные арендные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении оставшегося у него права пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на обобщенную финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

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 2024 г. или после этой даты.

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

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

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025 г.
► Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2026 г.
► Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
► «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: ► поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; ► поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; ► поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; ► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; ► поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; ► поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; ► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; ► поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; ► поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	1 января 2027 г.
► МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
► МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Компанию, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Компания находится в процессе анализа влияния на свою обобщенную финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка обобщенной 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 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 будущее, 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 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (в тысячах рублей РФ)

4. Основные средства

	Право пользования активом	Здания и сооружения	Земельные участки	Установки и оборудование (за исключением офисного оборудования)	Транспортные средства	Прочее	Авансы под приобретение и строительство ОС	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 1 января 2023 года	1 251 959	752 717	30 971	5 278 352	73 424	2 983 287	3 378 627	3 016 675	16 766 0
Поступления	-	-	-	-	-	-	16 743 394	17 708 305	34 451 6
Выбытия	-	(16 897)	-	(105 069)	(14 096)	(2 468)	(13 498 475)	(41 797)	(13 678 8)
Перевод между группами	(684 352)	-	-	684 352	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	226 805	127 959	-	9 499 757	131 276	2 638 615	-	(12 624 412)	-
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 9
Поступления	-	-	-	-	-	-	7 528 050	19 189 179	26 717 2
Выбытия	-	(3 008)	(17 040)	(29 147)	(90)	(213 590)	(10 113 027)	(191 626)	(10 567 5)
Перевод между группами	(398 151)	-	-	389 617	8 534	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	123 458	607 367	17 150	8 007 352	78 336	5 003 636	-	(13 837 299)	-
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 6
Амортизация и убытки от обесценения									
Остаток на 1 января 2023 года	(264 743)	(390 312)	-	(2 158 269)	(44 478)	(2 251 780)	-	(58 898)	(5 168 4)
Амортизация за отчетный период	(128 359)	(44 049)	-	(1 009 711)	(11 512)	(2 354 568)	-	-	(3 548 1)
Перевод между группами	223 018	-	-	(223 018)	-	-	-	-	-
Выбытия	-	3 330	-	52 828	9 824	10	-	-	65 9
Остаток на 31 декабря 2023 года	(170 084)	(431 031)	-	(3 338 169)	(46 167)	(4 606 339)	-	(58 898)	(8 650 6)
Амортизация за отчетный период	(85 319)	(168 175)	-	(2 886 465)	(41 246)	(4 464 114)	-	-	(7 645 3)
Перевод между группами	135 461	-	-	(131 478)	(3 982)	-	-	-	-
Выбытия	-	2 248	-	14 818	86	261	-	-	17 4
Остаток на 31 декабря 2024 года	(119 943)	(596 958)	-	(6 341 294)	(91 309)	(9 070 191)	-	(58 898)	(16 278 5)
Балансовая стоимость									
На 01 января 2023 года	987 216	362 405	30 971	3 120 083	28 946	731 507	3 378 627	2 957 777	11 597 5
На 31 декабря 2023 года	624 328	432 749	30 971	12 019 223	144 438	1 013 095	6 623 547	7 999 873	28 888 2
На 31 декабря 2024 года	399 777	871 180	31 081	17 383 920	186 075	1 339 289	4 038 569	13 160 127	37 410 0

Стоимость основных средств, находящихся в залоге, на 31 декабря 2024 года составляет 8 918 269 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 3 411 575 тыс. руб.).

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 1 января 2023 года	-	348	145	7 893	152	-	8 538
Поступления	-	-	-	-	-	18 048	18 048
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	3 000	-	(3 000)	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	348	145	10 893	152	15 048	26 586
Поступления	-	-	-	-	-	45 257	45 257
Выбытия	-	(348)	(22)	(3 336)	-	(147)	(3 853)
Ввод в эксплуатацию	37 102	-	-	-	8 155	(45 257)	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	37 102	-	123	7 557	8 307	14 901	67 990
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
Остаток на 1 января 2023 года	-	(298)	(77)	(5 961)	(110)	-	(6 446)
Амортизация за отчетный период	-	(19)	(15)	(1 597)	(15)	-	(1 645)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(317)	(91)	(7 557)	(125)	-	(8 091)
Амортизация за отчетный период	(6 849)	-	(7)	-	(1 759)	-	(8 615)
Выбытия	-	317	13	-	-	-	330
Остаток на 31 декабря 2024 года	(6 849)	-	(86)	(7 557)	(1 884)	-	(16 376)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 01 января 2023 года	-	49	68	1 933	42	-	2 092
На 31 декабря 2023 года	-	665	236	18 451	276	15 048	18 494
На 31 декабря 2024 года	30 252	-	36	-	6 423	14 901	51 612

6. Инвестиционная недвижимость

	Недвижимость	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января 2023 года	45 144	45 144
Поступления	11 686	11 686
Выбытия	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	56 830	56 830
Поступления	11 220	11 220
Выбытия	(17 125)	(17 125)
Ввод в эксплуатацию	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	50 926	50 926
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>		
Остаток на 1 января 2023 года	(14 053)	(14 053)
Амортизация за отчетный период	(1 071)	(1 071)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	(15 124)	(15 124)
Амортизация за отчетный период	(1 328)	(1 328)
Выбытия	6 515	6 515
Остаток на 31 декабря 2024 года	(9 937)	(9 937)
<i>Балансовая стоимость</i>		
	-	-

32

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

На 01 января 2023 года	31 091	31 091
На 31 декабря 2023 года	41 707	41 707
На 31 декабря 2024 года	40 989	40 989

7. Инвестиции

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Инвестиции в уставный капитал совместного предприятия	400 005	400 005
Инвестиции в уставный капитал - связанные стороны	710 624	387 233
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	66 515	70 815
Итого инвестиции	1 177 144	858 053

8. Займы выданные

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	100 484	89 245
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	288 761	245 635
Итого займы выданные	389 245	334 880

9. Запасы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Сырье и материалы	14 406 067	10 334 911
Незавершенное производство	12 942 043	8 379 145
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 064 377	2 707 110
Резерв под обесценение запасов	(162 762)	(160 811)
Итого запасы	32 249 725	21 260 355

Стоимость запасов, находящихся в залоге, на 31 декабря 2024 года составляет 482 950 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 758 800 тыс. руб.).

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	21 006 091	11 133 705
Авансы выданные	3 896 827	3 102 793
Прочая дебиторская задолженность	707 900	294 904
НДС и прочие налоги	524 260	146 282
Дебиторская задолженность сотрудников	20 139	45 728
Факторинг - покупатели	9 383	19 219
Итого	26 164 599	14 742 631

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(107 577)	(56 154)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	26 057 022	14 686 477

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

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

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

	Непогашенный остаток	Обесценение	Балансовый остаток
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
	26 164 599	(107 577)	26 057 022

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года:

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

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

	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
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	21 006 091	(107 577)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года по срокам ее погашения:

	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	10 632 040	-
Просроченная на 0-30 дней	48 979	-
Просроченная на 31-365 дней	422 041	(25 509)
Просроченная более чем на 1 год	30 645	(30 645)
Итого торговая дебиторская задолженность	11 133 705	(56 154)

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности за 2024 год и 2023 год:

	2 024	2 023
Сальдо на 1 января	(56 154)	(56 043)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(71 460)	(35 450)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	20 037	2 659
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	-	32 680
Сальдо на 31 декабря	(107 577)	(56 154)

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Остатки на банковских счетах	11 308 094	8 548 283
Денежные средства в кассе и прочие остатки денежных средств	744	333
Депозиты с первоначальным сроком погашения до 90 дней	36 527	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	11 345 366	8 548 616

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 31 декабря 2024 г. равна 14,30% (на 31 декабря 2023 года: остатки по депозитам отсутствуют) 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 2023 г.	200 072	600 216	200	200	160 058
На 31 декабря 2024 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, в 2024 году и в 2023 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:

	2 024	2 023
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Компании	3 762 740	2 266 912
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:	6,27	3,78

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты	15 945 518	17 615 208
Долгосрочные займы	309 375	594 957
Долгосрочные обязательства по аренде	210 064	207 759
	16 464 957	18 417 924

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

Краткосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные кредиты	26 214 413	12 510 644
Краткосрочные займы	263 693	-
Задолженность по процентам по кредитам и займам	415 766	219 849
Краткосрочные обязательства по аренде	20 350	65 511
	26 914 223	12 796 004
Итого кредиты и займы, обязательства по аренде	43 379 180	31 213 928

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 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
Обеспеченный	Руб.	22,50%	2 025	665 000	665 000

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

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

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

	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,90%	2024-2028	7 960 270	7 960 270
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,00%	2 024	2 216 000	2 216 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2024-2026	2 000 000	2 000 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,00%	2 024	1 800 000	1 800 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,97%	2025-2026	1 800 000	1 800 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,00%	2024-2026	1 780 751	1 780 751
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2024-2025	1 700 000	1 700 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2025-2027	1 500 000	1 500 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,00%	2024-2025	1 500 000	1 500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	1800,00%	2024-2025	1 333 000	1 333 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2025-2028	1 000 000	1 000 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	18,90%	2 024	1 000 000	1 000 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,62%	2 024	951 500	951 500
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,85%	2026-2028	500 000	500 000

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

Обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,50%	2 024	500 000	500 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	11,00%	2 024	351 500	351 500
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	19,10%	2 024	306 780	306 780
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	9,97%	2 024	260 250	260 250
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	5,00%	2 028	224 520	224 520
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	17,25%	2 024	220 000	220 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,67%	2 025	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,25%	2 024	200 000	200 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	14,25%	2 024	200 000	200 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	10,27%	2 024	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,50%	2 024	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,25%	2 024	100 000	100 000
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	15,25%	2 024	100 000	100 000
Не обеспеченный банковский кредит	Руб.	7,80%	2 024	91 280	91 280
Обеспеченный банковский кредит	Руб.	13,25%	2 024	80 000	80 000
Не обеспеченный беспроцентный займ	Руб.	0,00%	2 025	50 000	50 000
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты				30 125 852	30 125 852

Условия и сроки платежей по полученным займам по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 3%	2 026	309 375	495 000
Краткосрочный договор целевого займа	Руб.	1% - 5%	2 025	263 693	99 957
Итого долгосрочные и краткосрочные займы				573 068	594 957

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 отчете о финансовом положении на 31 декабря 2024 года, варьируются от 9,3402% до 22,509% (на 31 декабря 2023 года: от 9,3402% до 26,66%). Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

Арендодатель 3	Оборудование	Операционная деятельность	34 024
Арендодатель 4	Оборудование	Операционная деятельность	4 868
Итого			230 414

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

Арендодатель	Арендованное имущество	Назначение	Обязательства на 31.12.2023
Арендодатель 1	Оборудование	Операционная деятельность	110 665
Арендодатель 2	Оборудование	Операционная деятельность	111 286
Арендодатель 4	Оборудование	Операционная деятельность	34 767
Арендодатель 5	Оборудование	Операционная деятельность	15 981
Арендодатель 6	Оборудование	Операционная деятельность	571
Итого			273 270

14. Государственные субсидии

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
на 1 января	5 447 822	5 363 358
получено за период	179 707	1 155 299
отражено в отчете о прибылях и убытках	(713 659)	(1 070 836)
Итого	4 913 871	5 447 822

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Авансы полученные	27 970 070	17 963 455
Торговая кредиторская задолженность	9 557 632	5 619 992
Аккредитивы	2 642 450	3 688 667
Факторинг - поставщики	5 944 836	3 229 718
Задолженность по налогам и сборам	1 800 916	1 406 128
Задолженность перед персоналом организации	1 344 930	1 079 042
Прочая кредиторская задолженность	97 277	101 876
Задолженность перед собственниками	15 023	21 994
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	49 373 133	33 110 873

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

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 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>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Краткосрочные обязательства		
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2 139 853	20 016
Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам	13 871	-
Итого оценочные обязательства	<u>2 153 724</u>	<u>20 016</u>

Движение оценочного обязательства по неиспользованным отпускам за 2024 год и 2023 год представлено ниже:

	<u>2 024</u>	<u>2 023</u>
Сальдо на 1 января	20 016	6 236
Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	2 546 040	13 780
Использование оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	(426 203)	-
Сальдо на 31 декабря	<u>2 139 853</u>	<u>20 016</u>

Движение оценочного обязательства по гарантийным ремонтам за 2024 год и 2023 год года представлено ниже:

	<u>2 024</u>	<u>2 023</u>
Сальдо на 1 января	-	559
Создание оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	13 871	-
Использование оценочного обязательства по гарантийным ремонтам	-	(559)
Сальдо на 31 декабря	<u>13 871</u>	<u>(0)</u>

17. Выручка

Выручка за 2024 год и 2023 год представлена следующим образом:

	<u>2 024</u>	<u>2 023</u>
Мехобработанная продукция	67 790 639	23 113 930
Штамповки	15 441 671	12 582 740
Товары	13 532 654	4 366 346
Колесная продукция	3 774 926	3 688 646
Услуги прочие	902 034	285 745
Услуги по переработке	676 683	140 091
Продукция и услуги ПШП	38 443	7 259
Продукция и услуги ремонтного производства	-	170 000
Спецтехника	-	151 681
Итого выручка	<u>102 157 051</u>	<u>44 506 437</u>

18. Себестоимость продаж

	2 024	2 023
Материальные расходы	37 506 548	14 931 593
Расходы на оплату труда работников	24 887 237	10 938 354
Амортизация	7 573 839	3 526 035
Взносы в фонд социального обеспечения	9 456 475	3 434 245
Транспортные расходы	1 230 052	590 615
Расходы на коммунальные услуги	955 705	1 061 639
Консультационные услуги	655 345	395 551
Расходы на обслуживание оборудования	191 909	49 555
Расходы на аренду	63 083	50 680
Расходы на ремонт	57 126	4 780
Командировочные расходы	16 302	40 956
Информационные услуги	1 260	2 208
Страхование	947	969
Налоги	540	2 435
Расходы на обслуживание компьютерного обеспечения	138	-
Прочие расходы	133 472	37 845
Итого себестоимость	82 729 979	35 067 459

19. Расходы на вознаграждение работникам

	2 024	2 023
Расходы на оплату труда работников	12 834 711	880 621
Взносы в фонд социального страхования и отчисления в государственный пенсионный фонд	3 954 787	236 641
Создание резерва по неиспользованным отпускам	2 546 040	6 236
Итого расходы на вознаграждение работникам	19 335 538	1 123 498

20. Коммерческие расходы

	2 024	2 023
Транспортные расходы	790 632	415 262
Консультационные услуги	357 202	55 564
Реклама и продвижения товара	44 788	26 479
Складские расходы	9 138	-
Материальные расходы	6 060	5 408
Командировочные расходы	463	-
Амортизация	89	89
Премии (бонусы) покупателям	-	9 006
Расходы на оплату труда работников	-	8 630
Взносы в фонд социального обеспечения	-	2 579
Прочие расходы	2 626	1 090
Итого коммерческие расходы	1 210 998	524 107

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

21. Административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

	2 024	2 023
Расходы на оплату труда работников	3 753 535	1 887 727
Взносы в фонд социального обеспечения	1 074 737	517 963
Транспортные расходы	691 418	248 283
Материальные расходы	242 816	118 574
Расходы на аренду	150 354	69 220
Расходы на ремонт	123 268	24 396
Информационные услуги	88 803	76 525
Амортизация	81 335	24 791
Расходы на обслуживание компьютерных программ	43 129	11 467
Налоги	26 200	15 510
Командировочные расходы	22 461	37 684
Расходы по коммунальному обслуживанию	15 667	14 545
Страхование	14 574	3 527
Расходы на услуги связи	6 005	1 314
Расходы на обслуживание оборудования	3 995	34 840
Консультационные услуги	-	2 140
Прочие расходы	177 641	54 590
Итого общехозяйственные и административные расходы	6 515 937	3 143 095

22. Прочие доходы и Прочие расходы

	2 024	2 023
Прочие доходы		
Доходы по субсидиям	713 659	1 070 836
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	270 584	224 705
Доходы от реализации металлоотходов	119 546	208 100
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	82 133	26 334
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	20 037	2 659
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	19 061	-
Списание кредиторской задолженности	6 553	6 023
Излишки ТМЦ при инвентаризации	5 770	18 832
Штрафы	2 762	1 656
Прочие доходы	119 024	28 068
Итого прочие доходы	1 359 130	1 587 213
Прочие расходы		
Благотворительность, безвозмездная финансовая помощь	(208 687)	(22 780)
Штрафы	(203 978)	(43 820)
Непроизводственные расходы	(168 188)	(87 539)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(71 460)	(35 450)
Расходы по уплате налогов	(83 696)	(940 227)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

Списание дебиторской задолженности	(12 571)	(58 728)
Госпошлина	(498)	(748)
Членские взносы	(303)	(470)
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	-	(241 980)
Прочие расходы	(59 902)	(3 035)
Итого прочие расходы	(809 283)	(1 434 778)

23. Чистые финансовые расходы

	2 024	2 023
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах	120 923	17 398
Доходы по уступкам прав требований	8 198	8 191
Итого финансовые доходы	129 121	25 589
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(5 487 761)	(1 823 842)
Расходы по факторингу	(923 090)	(302 202)
Расходы по аккредитивам	(586 852)	(411 852)
Процентный расход по договорам аренды	(68 669)	(61 361)
Банковские услуги	(63 890)	(28 537)
Расходы по банковской гарантии	(49 710)	(47 502)
Курсовые разницы	(27 897)	(60 247)
Убыток от продажи (покупки) валюты	(10 871)	(33 725)
Комиссии по кредитам банков	(7 330)	(16 919)
Итого финансовые расходы	(7 226 070)	(2 786 188)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(7 096 949)	(2 760 598)

24. Налог на прибыль

За 2024 год и 2023 год ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет составляет 3%, для зачисления налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации используется ставка 17% (общая ставка налога на прибыль – 20%).

	2 024	2 023
Расход по текущему налогу на прибыль	1 550 885	540 537
(Доход) / расход по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	(160 589)	356 164
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	1 390 296	896 701

В связи с применением с 01.01.2025 года налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25% (п.1 ст.284 НК РФ), на 31.12.2024 г. выполнен пересчет отложенных налогов по ставке 25%:

Наименование показателя	Сумма налога на прибыль за 2024	Сумма пересчета показателей за 2024	Итого
Налог на прибыль организаций в том числе:	(1 254 500)	(135 796)	(1 390 296)
текущий налог на прибыль организаций	(1 550 885)	-	(1 550 885)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

отложенный налог на прибыль организаций	296 385	(135 796)	160 589
---	---------	-----------	---------

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за 2024 год и 2023 год представлена следующим образом:

	2 024		2 023	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Учетная прибыль до налогообложения	5 153 036	100%	3 163 613	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	(1 030 607)	-33%	(632 723)	-20%
Влияние прибыли, облагаемой налогом по отличной ставке от 20%	-	0%	-	0%
Влияние изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	(135 796)	-4%	-	0%
Налоговый эффект от постоянных разниц	(223 893)	-7%	(263 978)	-8%
Прочее (налоговый санкции, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды)	-	0%	-	-0%
Расходы по налогу на прибыль	(1 390 296)	-44%	(896 701)	-28%

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2024 год, представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	Отнесено на прибыль за 2024 года	31 декабря 2024 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	-	(720 165)	720 165
Финансовые вложения	1	(9)	10
Запасы	578 838	(523 267)	1 102 106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 242 635	(233 649)	2 476 285
Заемные обязательства	64 654	(5 449)	70 103
Оценочные обязательства и резервы	11 226	(553 326)	564 552
Прочие активы и обязательства	46 236	(203 721)	249 956
Общая сумма отложенного налогового актива	2 943 590	(2 239 587)	5 183 177
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(2 430 591)	891 432	(3 322 022)
Краткосрочные инвестиции	(66 542)	30 348	(96 889)
Запасы	(263 582)	531 817	(795 399)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(905 876)	615 228	(1 521 104)
Заемные обязательства	(44 190)	10 174	(54 365)
Прочие активы и обязательства	(16 690)	-	(16 690)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 727 471)	2 078 998	(5 806 469)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(783 881)	(160 589)	(623 292)

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

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

	31 декабря 2022 года	Отнесено на прибыль за 2023 года	31 декабря 2023 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Запасы	315 761	(263 077)	578 838
Торговая и прочая дебиторская задолженность	765 071	(1 477 564)	2 242 635
Заемные обязательства	54 961	(9 693)	64 654
Оценочные обязательства и резервы	4 322	(6 905)	11 226
Прочие активы и обязательства	28 510	(17 726)	46 236
Общая сумма отложенного налогового актива	1 168 625	(1 774 965)	2 943 590
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(1 367 662)	1 062 929	(2 430 591)
Краткосрочные инвестиции	(54 977)	11 565	(66 542)
Запасы	(87 685)	175 897	(263 582)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(69 814)	836 062	(905 876)
Заемные обязательства	(5 012)	39 179	(44 190)
Прочие активы и обязательства	(11 192)	5 498	(16 690)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 596 342)	2 131 129	(3 727 471)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(427 717)	356 164	(783 881)

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 31 декабря 2024	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	11 345 366	11 345 366	8 548 616
Займы выданные	22 097 195	22 097 195	11 493 555
Денежные средства и их эквиваленты	389 245	389 245	334 880
Итого финансовые активы	33 831 806	33 831 806	20 377 051
Финансовые обязательства			
Обязательства по аренде	(43 148 766)	(43 148 766)	(30 940 658)
Кредиты и займы полученные	(19 602 146)	(19 602 146)	(13 741 289)
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(230 414)	(230 414)	(273 270)
Итого финансовые обязательства	(62 981 326)	(62 981 326)	(44 955 217)
Чистая позиция	(29 149 520)	(29 149 520)	(24 578 166)

*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 финансовой отчетности.

I. Основные принципы управления рисками

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

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

► Кредитный риск

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

I. Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	11 345 366	8 548 616
Денежные средства и их эквиваленты	22 097 195	11 493 555
Займы выданные	389 245	334 880
Итого финансовых активов	33 831 806	20 377 051
Максимальный уровень кредитного риска	33 831 806	20 377 051

* 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.

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

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

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

III. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года остатки по расчетным счетам в банках и срочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения не более 90 дней не являются просроченными или обесцененными. Кредитное качество денежных и приравненных к ним средств основывается на рейтинге агентства «Эксперт РА».

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

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ruAAA	36 527	-
Итого депозиты с первоначальным сроком до 90 дней	36 527	-

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

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Непросроченные и необесцененные:		
с кредитным рейтингом ruAAA	11 245 040	29 707
с кредитным рейтингом ESG-II(a)	37 882	1 965 952
с кредитным рейтингом ruAA+	23 974	-
с кредитным рейтингом ruA+	687	411
с кредитным рейтингом ruBBB	508	-
с кредитным рейтингом ruA	4	-
с кредитным рейтингом ruA-	-	1 028 884
с кредитным рейтингом ruAA-	-	5 523 265
с кредитным рейтингом ruB+	-	64
Итого остатки на банковских счетах	11 308 094	8 548 283

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

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

► **Риск ликвидности**

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

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

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Компания должна была осуществить по 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	65 623 776	49 158 819	11 847 392	4 617 565

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	30 940 658	36 726 108	15 728 054	16 734 447	4 263 607
Обязательства по аренде	273 270	452 151	168 753	181 545	101 852
Аккредитивы	3 688 667	3 688 667	3 688 667	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 741 289	13 741 289	13 741 289	-	-
	48 643 884	48 643 884	30 225 960	207 759	-

► **Рыночный риск**

Рыночный риск это – риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют, риск изменения цен и потеря ключевого клиента. Цель управления рыночным риском заключается в том,

чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

I. Процентный риск

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

Структура

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные обязательства по аренде	210 064	207 759
Краткосрочные обязательства по аренде	20 350	65 511
Долгосрочные кредиты и займы	16 254 893	18 210 165
Краткосрочные кредиты и займы	26 893 873	12 730 492
Аккредитивы	2 642 450	3 688 667
	46 021 630	34 902 595

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 2024 год и 2023 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 финансовой отчетности приблизительно равна их справедливой стоимости.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

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:

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

По состоянию на 31 декабря 2023	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	-	8 548 616	-	8 548 616
Инвестиции	-	-	858 053	858 053
Займы выданные	-	-	334 880	334 880
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	11 428 609	11 428 609
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	30 940 658	30 940 658
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	5 721 868	5 721 868
Обязательства по аренде	-	-	273 270	273 270

26. Управление капиталом

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

Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Компания не является объектом внешних регуляторных требований в отношении капитала.

27. Условные обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе ее текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компании. По мнению Руководства, судебные разбирательства, в которых участвовала Компания по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

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

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

28. Информация по сегментам

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

	Сегмент 1 Изготовление продукции и услуг	Сегмент 2 Реализация товаров	Итого
2024 год			
выручка	88 624 396	13 532 654	102 157 051
% показателя по Сегменту к итогу	87%	13%	100%
финансовый результат (прибыль до налогообложения)	4 470 417	682 618	5 153 036
активы	95 624 013	14 601 473	110 225 486
2023 год			
выручка	40 140 091	4 366 346	44 506 437
% показателя по Сегменту к итогу	90%	10%	100%
финансовый результат (прибыль до налогообложения)	2 853 244	310 369	3 163 613
активы	67 466 341	7 338 832	74 805 173

Вся продукция реализована Обществом в 2024 и 2023 годах на территории Российской Федерации, внеоборотные активы размещены на территории Российской Федерации.

29. Операции со связанными сторонами

В данной обобщенной 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;
- iii) Ассоциированные компании;
- iv) Ключевой управленческий персонал;

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

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):

	2 024	2 023
Оплата труда работников и премии	102 049	67 781
Обязательные взносы в фонд социального страхования и пенсионный фонд	17 799	13 014
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 495	2 948
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	125 343	83 743

Долгосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2024 году и в 2023 году отсутствовало.

Остатки и операции со связанными сторонами

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

Дебиторская задолженность и займы выданные связанным сторонам представлены ниже:

Наименование показателя/дата	Остаток, тыс. руб.			
	Дочерние компании	Ассоциированные компании	Другие	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные				
на 31.12.2023	12 564	156 811	2 226 914	2 396 289
на 31.12.2024	12 606	158 436	5 346 210	5 517 252
в том числе:				
Торговая дебиторская задолженность				
на 31.12.2023	108	52 400	1 119 399	1 171 907
на 31.12.2024	135	54 011	3 493 713	3 547 859
Авансы выданные				
на 31.12.2023	-	58 756	831 644	890 400
на 31.12.2024	-	58 756	1 592 354	1 651 110
Займы выданные				
на 31.12.2023	54	45 235	200 346	245 635
на 31.12.2024	69	45 249	243 443	288 761
Прочая дебиторская задолженность				
на 31.12.2023	12 402	420	75 525	88 347
на 31.12.2024	12 402	420	16 700	29 522

Обществом на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. создан резерв под обесценение дебиторской задолженности ассоциированной компании в сумме 35 193 тыс. руб.

Кредиторская задолженность связанных сторон перед Компанией составила:

Наименование показателя/дата	Остаток, тыс. руб.			
	Дочерние компании	Ассоциированные компании	Другие	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность				
на 31.12.2023		60 307	183 686	243 993

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

на 31.12.2024	61 913	116 097	495 409	673 419
в том числе:				
Торговая кредиторская задолженность				
на 31.12.2023	-	-	181 800	181 800
на 31.12.2024	61 913	-	473 741	535 654
Авансы полученные				
на 31.12.2023	-	60 307	1 356	61 663
на 31.12.2024	-	116 097	21 138	137 235
Прочая кредиторская задолженность				
на 31.12.2023	-	-	530	530
на 31.12.2024	-	-	530	530

Списание кредиторской и дебиторской задолженности связанных сторон за 2024 год и 2023 год не производилось.

Виды операций / период	Объем операций, тыс. руб.			
	Дочерние компании	Ассоциированные компании	Другие	Итого
Реализация товаров, работ, услуг				
2023 год	-	106 496	3 011 295	3 117 791
2024 год	-	1 342	4 991 183	4 992 525
Приобретение товаров, работ, услуг				
2023 год	368	601	1 433 577	1 434 546
2024 год	-	-	3 267 733	3 267 733
Реализация внеоборотных активов				
2023 год	-	10 000	-	10 000
2024 год	-	-	13 786	13 786
Приобретение внеоборотных активов				
2023 год	-	-	21 837	21 837
2024 год	-	-	707 125	707 125
Сдача имущества в аренду				
2023 год	3 930	142	5 390	9 462
2024 год	22	-	22 610	22 632
Получение имущества в аренду				
2023 год	2 816	-	30 484	33 300
2024 год	58 876	-	21 452	80 328
Предоставление займов				
2023 год	8	16	43 794	43 818
2024 год	10	14	55 097	55 121
Проценты по займам к получению				
2023 год	4	-	-	4
2024 год	5	-	-	5
Приобретение доли в УК				
2023 год	-	-	387 168	387 168
2024 год	-	-	323 391	323 391
Прочие операции				
2023 год	-	-	1 870	1 870
2024 год	-	139 619	587	140 206

По итогам 2023 года в 2024 году направлено на выплату дивидендов 349 726 тыс. руб. (по итогам 2022 года в 2023 году направлено на выплату дивидендов 148 053 тыс. руб.).

30. События после отчетной даты

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

В 2025 году у Компании появились новые обязательства:

- заключен краткосрочный Кредитный договор от 27.02.2025 г. на сумму 2 166 706 тыс. руб.;
- заключен долгосрочный кредитный от 21.01.2025 г. на сумму 200 000 тыс. руб.

В 2025 году получены банковские гарантии:

- 24.01.2025 года на сумму 2 575 тыс. руб.
- 27.01.2025 года на сумму 4 850 тыс. руб.
- 13.02.2025 года на сумму 2 434 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 «25» апреля 2025 года

Новикова М.В.
Заместитель директора по
экономике и финансам



Васильева Е.Г.

Главный бухгалтер