ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕННЫМ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Акционерное общество
«Череповецкий литейно-механический завод»
ИНН-3528010612/ КПП 352801001

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	Код ОКВЭД 28.91 означает «Производство машин и оборудования для металлургии». Эта группировка включает: производство машин и оборудования для обработки горячего металла: конвертеров, изложниц, ковшей, литейных машин; производство прокатных станов и валков для них.
Дополнительные	- 28.91 – Производство машин и оборудования для металлургии; - 24.51 – Литье чугуна; - 24.52 – Литье стали; - 25.62 – Обработка металлических изделий механическая; - 28.21 – Производство печей, термокамер и печных горелок; - 28.30 – Производство тракторов для сельского хозяйства; - 28.92 – Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства; - 29.10 – Производство автотранспортных средств; - 29.10.5 – Производство автомобилей специального назначения; - 33.12 – Ремонт машин и оборудования; - 43.12.3 – Производство земляных работ; - 43.99 –Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки; - 45.32 – Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; - 46.61 – Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства; - 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная; - 49.41.2 – Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами; - 52.10.9 – Хранение и складирование прочих грузов; - 52.24 – Транспортная обработка грузов; - 52.29 – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками; - 77.31 – Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования; - 77.32 – Аренда и лизинг строительных машин и оборудования; - 81.29.9 – Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки

2. Краткий обзор Учётной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчётности и существенность

2.1.1. Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 20.12.2024 года № 2190 с дополнениями.

2.1.2. Применяется автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Управление производственным предприятием 8» редакция 1.3 в соответствии с утвержденным планом счетов бухгалтерского учета.

2.1.3. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни вести в рублях и копейках. Бухгалтерскую информацию об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни формировать и хранить в течение года на электронных носителях. В течение года по окончании месяца, квартала, года информацию бухгалтерского и налогового учета оформлять на бумажных носителях и хранить в архиве предприятия в течение 5-ти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Ответственность за достоверность представления финансового положения предприятия на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период несет генеральный директор предприятия.

2.1.4. Количественный критерий существенности. Критерий существенности ошибок по статьям бухгалтерского учета составляет 5 % от статьи учета. Критерий существенности при формировании показателей бухгалтерской отчетности существенной признавать сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.1.5. Качественный критерий. Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.1.6. Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат)

активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Учет нематериальных активов

2.3.1. Учет нематериальных активов вести в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, на счете 04 «Нематериальные активы».

2.3.2. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для управленческих нужд общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.3.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, установленного для него законом или договором в месяцах. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования, и амортизация по ним не начисляется.

2.3.4. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается.

2.3.5. Амортизацию нематериальных активов, учитываемых на счете 04.01, начислять линейным способом, согласно п. 28 ПБУ 14/2007 исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования. Списание стоимости нематериальных активов, учитываемых на счете 04.02 (НИОКР), производить равными долями исходя из установленного срока полезного использования со счета 04.02 на соответствующие затратные счета.

2.3.6. Установить порядок отражения в учете погашения стоимости нематериальных активов с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3.7. Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

2.4. Основные средства

2.4.1. В составе основных средств учитываются активы, отвечающие следующим критериям (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- имеют материально-вещественную форму,
- предназначены для использования в обычной деятельности компании: коммерческой или некоммерческой,
- предположительное длительное использование объекта: более 12 месяцев или обычного операционного цикла, который превышает 12 месяцев,
- получение компанией дохода, то есть экономической выгоды в дальнейшем.

2.4.2. В составе доходных вложений учитываются материальные ценности, предназначенные для сдачи в аренду (прокат) и используемые в течение срока, превышающего 12 месяцев. Аналитический учет основных средств ведется по каждому объекту с учетом признака классификаций по участию в основной деятельности:

- основные средства, используемые в процессе производства;
- основные средства непроизводственного характера.

2.4.3. Основные средства и доходные вложения в материальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). После оприходования учет основного средства компания ведет по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Лимит стоимости объектов основных средств как в бухгалтерском, так и в

налоговом учете, устанавливается в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей. В целях обеспечения достоверности учета, сохранности имущества и сохранения показателей предприятие предполагает устанавливать указанный лимит стоимости не к единице объекта, а к группе объектов. Группировку объектов производить по видам оборудования и характеру использования (электрооборудование, объекты энергетики, технологическое оборудование по видам производства, оборудование для транспорта и т. п.)

2.4.4. В целях обеспечения сохранности в процессе эксплуатации объекты с длительным сроком эксплуатации стоимостью менее 100 000 рублей учитываются на забалансовом счете МЦ.01. Контроль за движением МПЗ возложить на руководителей подразделений.

2.4.5. Амортизация (износ) объектов основных средств и доходных вложений начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта.

2.4.6. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) (п.36 ФСБУ 6/2020). Данный способ применим, например, к кокилям, серийной оснастке. Количество технологических операций учитывается документом «Выработка ОС».

2.4.7. Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

2.4.8. Затраты на ремонт основных средств, осуществляемые по технологическим требованиям, включать в расходы текущего периода, в котором были произведены ремонтные работы (п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.4.9. Выбытие объекта основных средств отражать в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

2.4.10. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражать в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

2.4.11. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится. Начисление амортизации прекращается, когда ликвидационная стоимость превышает остаточную стоимость основного средства.

2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы

2.5.1. Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

2.5.2. В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.5.3. Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

2.5.4. По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

2.5.5. Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года№ 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

2.6. Учет аренды

2.6.1. Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

2.6.2. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество» (за исключением иных случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости. Амортизация объектов основных средств, полученных по договорам аренды, учитывается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

2.6.3. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

2.6.4. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

2.7. Финансовые вложения

2.7.1. Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

2.7.2. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

2.7.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

2.7.4. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу определения стоимости, указанному в договоре.

2.7.5. Иные финансовые вложения, в том числе векселя, депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Учет материально-производственных запасов

2.8.1. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

2.8.2. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также управленческих нужд. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) и другие активы, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

2.8.3. Учет материалов при постановке на учет осуществляется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» по субсчетам. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) в соответствии с п. 10 и п. 11 ФСБУ 5/2019:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

2.8.4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценку производится по средней себестоимости. При списании материалов средняя себестоимость материалов определяется по каждому виду материала как частное от деления общей себестоимости запаса материала на их количество, складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце, в соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019.

2.8.5. Стоимость материально-производственных запасов сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей списывать на производство в полном объеме, в момент передачи в эксплуатацию. Учет фактического наличия вести на забалансовом счете 012.

2.8.6. Стоимость специального инструмента и специального приспособления списывать на производство в полном объеме, в момент выполнения заказа по выпуску продукции, в соответствии с заключенным договором.

2.8.7. Стоимость кокильной оснастки списывать на производство по произведенным наливам согласно фактического использованию в производстве продукции в отчетном периоде. Срок эксплуатации кокиля определить в 500 (Пятьсот) наливов.

2.8.8. Стоимость специального оборудования списывать на производство линейным способом, исходя из фактической стоимости специального оборудования и срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования специальной оснастки и специального оборудования устанавливается в требовании-накладной на передачу их в эксплуатацию.

2.8.9. Стоимость специальной одежды списывать на производство линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды:

- срок использования спецодежды до 12 месяцев, списание на затраты происходит в момент передачи в эксплуатацию;

- срок использования спецодежды свыше 12 месяцев, списание на затраты происходит линейным способом, пропорционально сроку использования.

2.8.10. Для учета наличия и движения тары использовать открываемый к счету 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы». На этом счете не учитывать тару, используемую для технологических целей и хозяйственных нужд. Тару принимать к учету по фактической себестоимости с учетом всех расходов, связанных с ее приобретением.

2.8.11. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимать в оценке, предусмотренной в договоре, согласно Акту приемки-передачи и учитывать на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в оценке, предусмотренной договором.

2.8.12. Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

2.8.13. В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу в отчетном периоде.

2.9. Учет товаров

2.9.1. Учет товаров производится на счете 41 «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим ценам приобретения за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Перечень возможных фактических затрат, связанных с приобретением товаров, применять согласно п. 6 ФСБУ 5/2019.

2.9.2. При переводе товара в состав материально-производственных запасов и дальнейшем отпуске в производство и ином выбытии товаров оценку производить методом списания по средней себестоимости этих товаров, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2.10. Учет готовой продукции

2.10.1. Готовую продукцию учитывать в бухгалтерском учете с применением счетов:

- 40 «Выпуск готовой продукции»;
- 43 «Готовая продукция».

2.10.2. На счете 43 «Готовая продукция» отражать фактическую себестоимость, на счете 40 «Выпуск готовой продукции» по фактической производственной себестоимости выпущенной продукции. По итогам месяца всю выявленную сумму отклонений на счете 40 «Выпуск продукции», распределять на себестоимость готовой продукции на счете 43.

2.10.3. При передаче на продажу или иные цели для оценки готовой продукции использовать метод списания по средней себестоимости.

2.11. Учет незавершенного производства и полуфабрикатов

2.11.1. Незавершенное производство оценивать по прямым статьям затрат в разрезе шифров/заказов согласно п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н на основе отчетов производственных подразделений о степени готовности продукции в натуральном выражении (тоннах).

2.11.2. Полуфабрикаты собственного производства учитываются на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по прямым затратам. Аналитический учет по счету 21 вести по номенклатуре, местам хранения и контрагентам в разрезе шифров/заказов.

2.12. Дебиторская задолженность

2.12.1. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

2.12.2. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.12.3. Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования или приказа (распоряжения) руководителя Организации

и относить за счет созданного резерва по сомнительным долгам, учитывая суммы этих долгов на забалансовом счете в течение 5 (пяти) лет.

2.12.4. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывать по каждому обязательству на основании:

- данных проведения инвентаризации;
- письменного обоснования или приказа (распоряжения) руководителя Организации и относить на финансовые результаты деятельности Организации.

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.14. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

2.14.1. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.14.2. В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

2.14.3. В составе добавочного капитала учитываются в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника, иные статьи добавочного капитала с учетом отложенного налога на прибыль.

2.15. Кредиты и займы полученные

2.15.1. Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

2.15.2. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

2.15.3. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

2.15.4. Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.16. Оценочные обязательства

2.16.1. Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- резерв по сомнительным долгам.

2.16.2. Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

2.16.3. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.
2.16.4. Резерв по сомнительным долгам представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).
2.16.5. Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.
2.16.6. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды признается в бухгалтерском учете в момент подтверждения коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию/консервации. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость создаваемого поискового актива.
2.16.7. В случае, если оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с пользованием недрами не связаны с созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов.

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

2.17.1. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

2.17.2. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

2.17.3. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

2.17.4. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

2.17.5. Учет временных разниц по налогу на прибыль ведется затратным методом с раздельным отражением отложенных активов и обязательств на счетах бухгалтерского учета 09 и 77.

2.17.6. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17.7. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.18. Признание доходов

2.18.1. Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.18.2. Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от обычных видов деятельности подразделяются:

- Реализация готовой продукции;
- Реализация товаров;
- Реализация транспортных услуг;
- Реализация услуг.

В силу несущественности суммы доходов от реализация транспортных услуг и прочих услуг в отчетности не отражаются.

2.18.3. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями (прочие доходы).

К прочим доходам относятся:

- Доходы, связанные с продажей валюты;
- Курсовые разницы;
- Неустойка, пени, штрафы;
- Прибыль прошлых лет (учтенная в отчетном периоде);
- Приход лома от списания ОС;
- Приход материалов при инвентаризации;
- Продажа материалов и отходов черных и цветных металлов;
- Проценты банка к получению;
- Проценты по ценным бумагам (векселям);
- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- Проценты по предоставленным займам;
- Прочие доходы;
- Списание кредиторской задолженности;
- Субсидия из бюджета по финансированию затрат на утилизационный сбор;
- Удержания из заработной платы (возмещение затрат).

2.18.4. Доходы в виде субсидий, получаемых из бюджета, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 4 декабря 2018 г. № 248н.

2.18.5. Субсидии, получаемые по программе получения субсидии из федерального бюджета производителям специализированной техники и оборудования в целях предоставления покупателям скидки при приобретении такой техники, отражать в момент поступления денежных средств на расчетный счет предприятия Д-т 51 – К 76.09 и Д-т 76.09 – К-т 90.01.1 (контрагент МИНПРОМТОРГ РОССИИ).

2.18.6. Субсидии, получаемые по другим основаниям и соглашениям, отражать в момент поступления денежных средств на расчетный счет предприятия Д-т 51 – К 86.01 Целевое финансирование из бюджета и Д-т 76.09 – К-т 91.01 Субсидия (субконто-основание).

2.19. Признание расходов

2.19.1. Расходы организации в зависимости от характера, условия осуществления и направлений деятельности организации в соответствии с п. 4 ПБУ 10/99 подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.19.2. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанныес производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются:

- Расходы от реализации готовой продукции;
- Расходы от реализации товаров;
- Расходы от реализации транспортных услуг;
- Расходы от реализации услуг.

2.19.3. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами (прочие расходы).

К прочим расходам относятся:

- Амортизация прочего имущества;
- Аренда имущества;
- Государственная пошлина;
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы;
- Материальная помощь пенсионерам;
- Налог на имущество;
- НДС с прочих операций;
- Неустойка, пени, штрафы (расход);
- Убыток прошлых лет (учтенный в отчетном периоде);
- Продажа материалов, отходов, черных и цветных металлов;
- Проценты по кредиту банка;
- Проценты по полученным займам;
- Прочие расходы;
- Реализация векселей;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Списание дебиторской задолженности;
- Списание ОС;
- Услуги банка;
- Услуги по ведению реестра акционеров.

2.19.4. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет субсчета 90.8 «Управленческие расходы» в составе себестоимости реализованной продукции счета 90 «Продажи».

2.19.5. Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) полностью по окончанию отчетного периода. Расходы, собранные в течение отчетного периода на субсчете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность» счета 44, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет субсчета 90.7 «Расходы на продажу» в части начисленного на реализованную продукцию утилизационного сбора.

2.20. Порядок учета утилизационного сбора

2.20.1. Утилизационный сбор взимается и уплачивается за каждое колесное транспортное средство (шасси), каждую самоходную машину, каждый прицеп, ввозимые в РФ или произведенные изготовленные в РФ, согласно Федеральному закону от 24.06.1998г. № 89-ФЗ (с изменениями) «Об отходах производства и потребления», со дня вступления в силу Порядка взимания, исчисления, уплаты, взыскания, возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм утилизационного сбора за самоходные машины и прицепы к ним Постановлением Правительства РФ от 06.02.2016г. № 81 от 11.05.2016 №401,от 26.05.2018 № 604,от 31.05.2018 №639,от 11.07.2019 №884,от 27.02.2020 №209 .

2.20.2. Плательщиком утилизационного сбора является:

- производитель – за произведенную технику;
- импортер – за ввезенную в Россию технику;
- покупатель – за технику, по которой не был уплачен утилизационный сбор.

2.20.3. Начисление производится согласно отчету по производству по Д-ту сч.44.02.1 «Прочие расходы у.с.» в К-т сч. 68.14 «Утилизационный сбор» на выпущенную технику, а в расходы принимается в части реализованной продукции.

2.20.4. В случае оформления на самоходные машины и (или) прицепы электронных паспортов в течение 2 рабочих дней, следующих за днем оформления электронного паспорта, в

который внесены сведения об уплате утилизационного сбора, представлять в налоговый орган по месту нахождения крупнейшего производителя:

а) расчет утилизационного сбора в электронной форме с направлением по телекоммуникационным каналам связи в формате, определенном Федеральной налоговой службой;

б) уникальные номера электронных паспортов, оформленных на самоходные машины и (или) прицепы, в отношении которых ранее был уплачен утилизационный сбор, на базе которых плательщиком изготовлены (достроены) самоходные машины и (или) прицепы, - в случае если в отношении таких самоходных машин и (или) прицепов в соответствии с законодательством Российской Федерации оформляются новые электронные паспорта.

2.20.5. Оплату утилизационного сбора за I, II и III квартал производить в течение 45 календарных дней, следующих за кварталом, в котором составлен расчет. За IV квартал оплату утилизационного сбора производить в течение 90 календарных дней, следующих за кварталом, в котором составлен расчет. За IV квартал 2024 г. и I - III кварталы 2025 г. уплату утилизационного сбора производить до 25 декабря 2025 г. (в редакции Постановления Правительства РФ от 13.02.2025 N 157).

2.20.6. Утилизационный сбор является обязательным платежом и признается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (п.п. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ), признается в отчетном периоде, к которому они относятся. Датой осуществления расходов признается дата начисления утилизационного сбора.

2.20.7. Датой признания расходов по утилизационному сбору в составе коммерческих расходов по строке 2210 отчета о финансовых результатах признавать в момент признания выручки по строке 2110 отчета.

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Акционерное общество «Череповецкий литейно-механический завод» создано путем преобразования Череповецкого механического завода АО «Стройтехника» и зарегистрированного 27.11.1992г. регистрационный номер 1863, Постановление мэра г. Череповца № 1433. При регистрации новой редакции Устава от 27.06.1996г. общество переименовано в Открытое акционерное общество «Череповецкий механический завод», а затем переименовано в ОАО «Череповецкий литейно-механический завод» - регистрационный № 619 от 02 сентября 1999 года с последующей регистрацией от 17.03.2000г. свидетельство - регистрационный № 250.

АО «ЧЛМЗ» поставлено на учет в налоговом органе 31.12.1992 года. Зарегистрировано в ГНИ по г. Череповцу, свидетельство серия 35 № 0052410 от 16 сентября 1999г. ИНН-3528010612/ КПП-352801001, и перерегистрировано серия 35 №001062085 от 31 декабря 2002 г.
Предприятие зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2002г. за основным государственным регистрационным номером № 1023501264038, свидетельство серия 35 № 000708945.

С 08.11.2017г. по 21.11.2018г. АО «ЧЛМЗ» был присвоен статус крупнейшего налогоплательщика по Вологодской области с кодом КПП 353950001.

В связи с вступлением в силу приказа ФНС России от 28.09.2018 № ММВ-7-7/557@, в соответствии с которым уточнены критерии отнесения налогоплательщиков в качестве крупнейших, Акционерное общество «Череповецкий литейно-механический завод» 22 ноября 2018 года получило уведомление о снятии с учета в качестве крупнейшего налогоплательщика с Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. На основании Уведомления

№ 484116741 от 22.11.2018г. о снятии с учета в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика АО «ЧЛМЗ» зарегистрировано по месту нахождения МИФНС № 12 г. Череповец Вологодской области с присвоением КПП 352801001.

В связи с приведением организационно-правовой формы в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 5 мая 2014г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившим силу отдельных положений актов Российской Федерации Открытое акционерное общество «Череповецкий литейно-механический завод» с 14 декабря 2018 года переименовано в Акционерное общество «Череповецкий литейно-механический завод».

Новая редакция Устава Акционерного общества «Череповецкий литейно-механический завод» зарегистрирована 14.12.2018 г. Лист записи № 2183525638162.

Советом директоров 02 февраля 2021 года был единогласно переизбран на должность генерального директора Боглаев Владимир Николаевич сроком на 5 (Пять) лет с 17 февраля 2021 до 16 февраля 2026 года.

Место нахождения общества: 162608, Российская Федерация, Вологодская область, г. Череповец, ул. Стройиндустрии, д. 12.

Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Вологодской области продлило договоры аренды на земельный участок 71 223 кв. м. и 1 284 кв. м. до 20.10.2053года.

В рамках инвестиционных проектов развития предприятия, приобретения недвижимого имущества, с Комитетом по управлению имуществом г. Череповца заключен договор аренды земельного участка 20 982 кв. м. с 07.11.2016 по 07.11.2026 год.

Целью общества согласно Уставу является извлечение прибыли. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Продолжительность деятельности экономического субъекта составляет с даты основания 68 лет.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.

- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.
- Финансовые инструменты и риски: качественное описание валютных, процентных и кредитных рисков, характерных для нашей внешнеторговой деятельности, а также методов хеджирования таких рисков.
- Раскрытие информации по чистым активам.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Производственная деятельность

Основными видами деятельности предприятия является производство комплектующих и запасных частей для машин и оборудования для металлургии, нефтехимии с применением фасонного литья, производство центробежно-литых труб из жаропрочных, жаростойких и коррозионно-стойких сталей, производство запасных частей из стального и чугунного литья для ремонта оборудования, металлоконструкции, производство тракторной и специальной техники на базе тракторов «Беларус», производство экскаваторов-погрузчиков собственного инжиниринга, сбыт продукции собственного производства.

Сведения о лицензиях.

В своей деятельности предприятие использует следующие лицензии:

- 35.ВЦ.02.002Л.000002.03.16 от 11.03.2016г., регистрация за № 2163525274834 от 23.03.2016г. – Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности) (бессрочно);
- 35 № 00093 от 12.04.2016г., регистрация за № 2163525498563 от 21.06.2016г. – Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности (бессрочно);

- 35 000475 МЕ от 14.05.2018г. регистрация за № 2183525308570 от 15.05.2018г. – Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов (бессрочно).

В качестве основных достижений прошедшего года можно выделить освоение новых видов продукции и расширение технологических возможностей предприятия, а также рост производства и продаж тракторов и спецтехники, собственного инжиниринга.

12.3. Качество выпускаемой продукции

Качество продукции АО "ЧЛМЗ" подтверждено сертификатом соответствия системы менеджмента качества требованиям международного стандарта ISO 9001:2015.
Предприятие успешно прошло ресертификационный аудит, проведенный органом по сертификации **Общество с ограниченной ответственностью по сертификации систем управления «ДЭКУЭС» (ООО ССУ «ДЭКУЭС»)** и подтвердило применяемую систему качества на соответствие требованиям стандарта ISO 9001:2015.
По результатам аудита выдан сертификат № 21110633 QM15 сроком действия с 11.12.2023г. до 10.12.2026 г. с областью деятельности:

«Производство фасонного литья, центробежнолитых труб и металлоизделий. Производство, сборка и обслуживание тракторов и спецтехники для сельскохозяйственных работ общего назначения, транспортных работ, строительных работ, земляных работ, погрузочно-разгрузочных работ и коммунального хозяйства».

Ежегодно действующая система менеджмента качества подтверждается инспекционными аудитами на соответствие требованиям международного стандарта ISO 9001.

12.4. Сведения о бенефициаре

Данные об Обществе: Акционерное общество «Череповецкий литейно-механический завод»; Местонахождение: 162608, РФ, Вологодская область, город Череповец, ул. Стройиндустрии, д. 12; ОГРН 1023501264038; ИНН 3528010612/КПП 352801001; Генеральный директор - Боглаев Владимир Николаевич.

Данные об акционерах: Общее количество акционеров АО «ЧЛМЗ» по состоянию на 31.12.2024 г. составляет - 77 (Семьдесят семь) лиц, из них: юридическое лицо - 1, физических лиц – 76. Уставный капитал 30 000 000 рублей.

Акционер	*Кол-во акций, шт.*	*Доля, %*
Общество с ограниченной ответственностью «НефтеГазИндустрия» РФ, г. Череповец, ул. Стройиндустрии, 12 ОГРН 1123528012409 ИНН 3528196484/КПП 352801001 Генеральный директор – Кускова Татьяна Николаевна	29 991 976	99, 9732
иные	8 024	0,0268
ВСЕГО:	30 000 000	100

Данные о бенефициаре: Единственный учредитель (участник) Общества с ограниченной ответственностью «НефтеГазИндустрия» (ООО «НГИ») - Боглаев Владимир Николаевич, гражданин Российской Федерации, 17.05.1965 г. р., место рождения Белорусская ССР, Минская обл., г. Жодино. Доля собственности – 100 %.

12.5. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органами управления общества являются:
- Общее собрание акционеров – высший орган управления АО «ЧЛМЗ»;
- Совет директоров АО «ЧЛМЗ» - орган управления;

- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган АО «ЧЛМЗ».

На общем годовом собрании акционеров акционерного общества «Череповецкий литейно-механический завод», которое состоялось 29.06.2022 был избран следующий состав Совета директоров АО «ЧЛМЗ» на срок до следующего собрания Общества:
Боглаев Владимир Николаевич, Дорошенко Наталия Валерьяновна, Куликов Сергей Николаевич, Кускова Татьяна Николаевна, Крендясов Дмитрий Сергеевич.

12.6. Территориально обособленные подразделения

На территории Российской Федерации созданы обособленные подразделения АО «ЧЛМЗ», расположенные по адресам:
- 162677, Вологодская обл., Череповецкий р-н, Тоншалово п., Мелиораторов ул, 1а;
- 353604, Краснодарский край, Староминский р-н, Староминская ст-ца, Островского ул,2 (обособленное подразделение ФИЛИАЛ «ЧЛМЗ- ЮГ»)

Обособленные подразделения отдельного баланса не имеют.

12.7. Основные средства

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

12.8. Аренда у арендатора

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 144463 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде – 147 285 тыс. рублей. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 36 553 тыс. рублей.

Основные объекты аренды включают производственное оборудование, складские помещения. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде, признаются в расходах по мере возникновения.

12.9. Обесценение активов

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

12.10. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе запасов Общества отражены сырье и материалы, используемые в производственной деятельности, а также товары отгруженные, товары, готовая продукция, незакрытые на конец периода расходы, связанные с продажей продукции, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства.

Балансовая стоимость указанных запасов составляет 1 438 973 тыс. рублей.

Указанные материалы используются исключительно в производстве продукции Общества и не предназначены для самостоятельной реализации.

Руководство Общества ожидает получение экономических выгод от использования данных материалов в процессе производства продукции.

В связи с этим руководство пришло к выводу, что применение требований ФСБУ 5/2019 о создании резерва под обесценение привело бы к недостоверному представлению финансового положения Общества.

На основании пункта 7.3 ПБУ 1/2008 Общество приняло решение отступить от требований ФСБУ 5/2019 в части оценки указанных запасов и не создавать резерв под их обесценение.

12.11. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 12307 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по претензиям	658	632	194
Авансы по договорам лизинга	800	2 485	13 442
Займам/депозиты, а также проценты по ним	1 764	2 591	1 337
Авансы прочим поставщикам	154	1 570	2 098
Итого:	3 376	7 278	17 071

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не начислялся в связи с отсутствием таковых.

12.12. Капитал и резервы

12.12.1. Уставный капитал

Уставный капитал общества составляет 30 000 тыс. рублей (свидетельство серия 35 № 001844589 государственный № 2093528086090), состоит из 30 000 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций. Номинальная стоимость каждой обыкновенной именной акции 1 рубль. Акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

12.12.2. Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества начислен резервный капитал в размере 5% от суммы Уставного капитала. На 31 декабря 2025 года резервный капитал составляет 1 500 тыс. рублей.

12.12.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован из сумм вкладов в имущество, полученных от участника Общества. На 31 декабря 2025 года добавочный капитал составляет 124 081 тыс. рублей.

12.12.4. Накопленная дооценка внеоборотных активов

На 31 декабря 2025 года накопленная дооценка внеоборотных активов составляет 124 081 тыс. рублей.

12.12.5. Дивиденды

В 2025 году Общим собранием акционеров Общества не принималось решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года.

В случае принятия такого решения по итогам 2025 года окончательный размер годовых дивидендов, приходящихся на одну долю в уставном капитале, будет определен и утвержден Решением общего собрания участников Общества, которое состоится в 2026 году. Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год после принятия указанного решения.

12.13. Кредиторская задолженность

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

По строке 15207 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по возвратной таре	36 836	42 939	34 599

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы, направленные на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма (ФСС)	-	4 371	3 231
Начисления по лицензионным договорам	440	1 314	428
Задолженность по арендным платежам	16 927	10 349	-
Прочие расчеты	1	287	17 265
Итого:	54 204	59 260	55 523

12.14. Заемные средства

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию о полученных кредитах и займах и сроках погашения задолженности:

12.14.1. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет обязательства перед ПАО «Сбербанк» по долгосрочным банковским кредитам на сумму 581 534 143,63 рублей с датой погашения:

Сумма кредита (в руб.)	Дата гашения
74 121 576,33	27.06.2026
164 842 550,29	27.06.2027
146 309 743,09	27.05.2027
196 260 273,98	27.04.2027
581 534 143,69	

В течение 2025 года АО «ЧЛМЗ» уменьшило сумму обязательств по кредитам на 144 000 тыс. рублей.

12.14.2. Долгосрочные займы полученные:

Контрагент	Сальдо на 31.12.2023г. (в тыс. руб.)	Срок погашения займа
Боглаев Владимир Николаевич Договор займа б/н от 10.10.2024 г.	39 550	10.10.2029 г.
Итого	**39 550,00**	

12.14.3. Сумма расходов по займам, включенная в прочие расходы:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расходы по займам в прочих расходах	7 119	2 647	1 500

12.15. Налог на прибыль

12.15.1. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год

1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	**354 490**	**191 323**
1.1 1.2	в том числе: облагаемая по ставке 20% облагаемая по ставке 25%	 354 490	 191 323
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-88 623	-38 264
2.1 2.2 2.3	в том числе: рассчитанный по ставке 20% рассчитанный по ставке 25%	 -88 623	 -38 264
3	Постоянный налоговый доход (расход)	-3 694	-9 387
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	-206 854	-31 314
4.1	Текущий налог на прибыль	-19 136	-18 616
4.2	Отложенный налог на прибыль	-187 718	78 340
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	 -187 718	 78 340
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		-91 038
5	Налог на прибыль прошлых лет		

12.15.2. Информация об отложенном налоге

Отложенные налоговые активы:

Наименование обязательств	Сальдо на 01.01.2025г. (в тыс. руб.)		Обороты за период (в тыс. руб.)		Сальдо на 31.12.2025г. (в тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Внеоборотные активы	49				49	
Готовая продукция	5448		20528	22661	3315	
Издержки обращения	455		609		1064	
Косвенные производственные расходы	1473				1 473	
Материалы	3388		857	1478	2767	
Незавершенное производство	2464		139052	138475	3041	
Нематериальные активы	1		1		2	
Основные средства	5023		1160	253	5930	
Оценочные обязательства	3284		4816	5057	3043	
Полуфабрикаты	1827				1827	
Расходы будущих периодов	38286			19136	19150	
Резервы сомнительных долгов	112				112	
Убыток текущего периода			11575	11575		
Убыток прошлого периода			19135	19135		
Арендные обязательства	65544		5108	19774	50878	

Итого (в тыс. руб.)	**127354**		**202841**	**237544**	**92651**	

Отложенные налоговые обязательства:

Наименование обязательств	Сальдо на 01.01.2025 г. (в тыс. руб.)		Обороты за период (в тыс. руб.)		Сальдо на 31.12.2025г. (в тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Внеоборотные активы		7783		6114		13897
Готовая продукция		20327	27124	32372		25575
Издержки обращения		16				16
Косвенные производственные расходы				148225		148225
Курсовые разницы			1135	706		-428
Материалы		8818	4793	9068		13093
Незавершенное производство		21421	21878	19243		18786
Нематериальные активы		20025	12527			7498
Основные средства		60621	15332	5909		51198
Полуфабрикаты		12162	14448	16316		14030
Расходы будущих периодов			98	19135		19037
Резервы сомнительных долгов		73				73
Товары отгруженные			6122	6266		144
Убыток прошлого периода		98				98
Проценты по обязательствам		20912	8473	1590		14029
Итого (в тыс. руб.)		**172256**	**111929**	**264944**		**325271**

12.16. Выручка от основной деятельности

тыс. руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от реализованной продукции	6 640 607	4 666 094
Выручка от реализации товаров	176 160	327 259
Выручка от оказания транспортных услуг	34 018	39 187
Выручка от оказания прочих услуг	7	484
Всего	6 850 792	5 033 024

Прочие доходы организации сформированы по видам в соответствии с ПБУ 9/99, подробно по статьям раскрыты в отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Часть выручки организации получена по сделкам со связанными сторонами. Точная доля такой выручки и перечень связанных сторон в соответствии с пунктом 22 ПБУ 9/99 не подлежат раскрытию, раскрытие может причинить ущерб деловой репутации и экономические потери как Обществу, так и его контрагентам.

12.17. Себестоимость обычных видов деятельности

тыс. руб.

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованной продукции	5 701 870	4 039 747
Себестоимость реализованных товаров	166 171	298 276
Себестоимость оказанных транспортных услуг	71 239	88 328
Расходы по предоставлению прочих услуг		2
Всего	5 939 280	4 426 353

12.18. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

В течение 2025 года акции Общества у акционеров не приобретались.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	147 636	74 464
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	30 000 000	30 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях[1*]	4,92	2,48

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

12.19. Информация о связанных сторонах

В список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025 г. входят юридические лица (ООО «НефтеГазИндустрия», ЗАО «ИНТЕРРОЛ», ООО «Северное Сияние»), физические лица (Боглаев В.Н., Крендясов Д.С., Дорошенко Н.В., Куликов С.Н., Кускова Т.Н., Луканов Л.И., Соколова Л.Ю.).

АО «ЧЛМЗ» является владельцем пакета акций ЗАО «ИНТЕРРОЛ» 99,9%.

ООО «НефтеГазИндустрия» является владельцем пакета акций АО «ЧЛМЗ» -99,97%.

АО «ЧЛМЗ» является владельцем пакета долей ООО «Северное Сияние» - 49%.

Доля в уставном капитале ООО «Северное Сияние» в размере 51% принадлежит Боглаеву В.Н.

Объем сделок за 2025 год по связанным сторонам составляет **16 914,9 тыс. руб.**

Из них:

ЗАО «ИНТЕРРОЛ» - **5 400 тыс. руб.:**

- аренда оборудования АО «ЧЛМЗ» у ЗАО «ИНТЕРРОЛ» на сумму 5 400,00 тыс. руб.

ООО «НефтеГазИндустрия» - **7 187,4 тыс. руб.**:

- аренда оборудования у ООО «НГИ» на сумму 4 140,00 тысяч рублей;
- аренда помещения ООО «НГИ» у АО «ЧЛМЗ» на сумму 6,1 тысяч рублей;
- частично погашен займ ООО «НГИ» по договору займа от 25.08.2021 г. в сумме 2 500,00 тыс. рублей;
- начислены проценты по займу в сумме 412,3 тыс. рублей.
- погашены проценты по займу в сумме 129,00 тыс.рублей.

ООО «Северное Сияние» **4 327**,5 **тыс. руб.:**
- оказание услуг по сдаче в аренду офиса и производственного помещения ООО «Северное Сияние» в сумме 20,3 тыс. руб.;
- транспортные услуги, оказанные ООО «Северное Сияние» АО «ЧЛМЗ» по доставке материалов и готовой продукции в сумме 3 083,2 тыс. руб.;
- аренда оборудования у ООО «Северное Сияние» АО «ЧЛМЗ» 1 224 тыс.руб.

По заключенным АО «ЧЛМЗ» с ПАО СБЕРБАНК кредитным договорам выступили перед банком поручителями Боглаев Владимир Николаевич, ЗАО «ИНТЕРРОЛ», ООО «НефтеГазИндустрия», ООО «Северное Сияние», ООО «Северная СПЕЦТЕХНИКА»:
Договоры поручительства в обеспечение непогашенных кредитных договоров по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Поручитель	Договор поручительства	Срок действия договора	Кредитный договор	Сумма лимита по КД	Остаток задолженности по КД по состоянию на 31.12.2025 г.
1	2	3	4	8	5	6
1	Боглаев В.Н.	8638/0/18113/04 от 04.05.2018 г.	27.06.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18113 от 04.05.2018 г.	240 000 000,00	164 842 550,29
2	Боглаев В.Н.	8638/0/18202/03 от 08.08.2018 г.	27.05.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18202 от 08.08.2018 г.	286 000 000,00	146 309 743,09
3	Боглаев В.Н.	8638/0/18265/03 от 15.10.2018 г.	27.04.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18265 от 15.10.2018 г.	250 000 000,00	196 260 273,98
4	Боглаев В.Н.	8638/0/19005/03 от 22.01.2019 г.	27.06.2029 г.	ВКЛ № 8638/0/19005 от 22.01.2019 г.	240 000 000,00	74 121 576,33
	Боглаев В.Н. Итог				**1 016 000 000,00**	**581 534 143,69**
1	ЗАО "ИНТЕРРОЛ"	8638/0/18113/03 от 04.05.2018 г.	27.06.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18113 от 04.05.2018 г.	240 000 000,00	164 842 550,29
2	ЗАО "ИНТЕРРОЛ"	8638/0/18202/02 от 08.08.2018 г.	27.05.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18202 от 08.08.2018 г.	286 000 000,00	146 309 743,09
3	ЗАО "ИНТЕРРОЛ"	8638/0/18265/02 от 15.10.2018 г.	27.04.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18265 от 15.10.2018 г.	250 000 000,00	196 260 273,98
4	ЗАО "ИНТЕРРОЛ"	8638/0/19005/02 от 22.01.2019 г.	27.06.2029 г.	ВКЛ № 8638/0/19005 от 22.01.2019 г.	240 000 000,00	74 121 576,33
	ЗАО "ИНТЕРРОЛ" Итог				**1 016 000 000,00**	**581 534 143,69**
1	ООО "Нефтегазиндустрия"	8638/0/18113/02 от 04.05.2018 г.	27.06.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18113 от 04.05.2018 г.	240 000 000,00	164 842 550,29
2	ООО "Нефтегазиндустрия"	8638/0/18202/01 от 08.08.2018 г.	27.05.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18202 от 08.08.2018 г.	286 000 000,00	146 309 743,09
3	ООО "Нефтегазиндустрия"	8638/0/18265/01 от 15.10.2018 г.	27.04.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18265 от 15.10.2018 г.	250 000 000,00	196 260 273,98
4	ООО "Нефтегазиндустрия"	8638/0/19005/01 от 22.01.2019 г.	27.06.2029 г.	ВКЛ № 8638/0/19005 от 22.01.2019 г.	240 000 000,00	74 121 576,33
	ООО "Нефтегазиндустрия" Итог				**1 016 000 000,00**	**581 534 143,69**
1	ООО "Северное Сияние"	8638/0/18113/05 от 06.05.2020 г.	27.06.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18113 от 04.05.2018 г.	240 000 000,00	164 842 550,29

2	ООО "Северное Сияние"	8638/0/18202/04 от 06.05.2020 г.	27.05.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18202 от 08.08.2018 г.	286 000 000,00	146 309 743,09
3	ООО "Северное Сияние"	8638/0/18265/05 от 06.05.2020 г.	27.04.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18265 от 15.10.2018 г.	250 000 000,00	196 260 273,98
4	ООО "Северное Сияние"	8638/0/19005/05 от 06.05.2020 г.	27.06.2029 г.	ВКЛ № 8638/0/19005 от 22.01.2019 г.	240 000 000,00	74 121 576,33
	ООО "Северное Сияние" Итог				**1 016 000 000,00**	**581 534 143,69**
1	ООО "Северная СПЕЦТЕХНИКА"	8638/0/18113/06 от 06.05.2020 г.	27.06.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18113 от 04.05.2018 г.	240 000 000,00	164 842 550,29
2	ООО "Северная СПЕЦТЕХНИКА"	8638/0/18202/05 от 06.05.2020 г.	27.05.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18202 от 08.08.2018 г.	286 000 000,00	146 309 743,09
3	ООО "Северная СПЕЦТЕХНИКА"	8638/0/18265/06 от 06.05.2020 г.	27.04.2030 г.	ВКЛ № 8638/0/18265 от 15.10.2018 г.	250 000 000,00	196 260 273,98
4	ООО "Северная СПЕЦТЕХНИКА"	8638/0/19005/06 от 06.05.2020 г.	27.06.2029 г.	ВКЛ № 8638/0/19005 от 22.01.2019 г.	240 000 000,00	74 121 576,33
	ООО "Северная СПЕЦТЕХНИКА" Итог				**1 016 000 000,00**	**581 534 143,69**

Действующие договоры поручительства в обеспечение договоров о предоставлении банковских гарантий № 550H006AZ от 04.10.2022 г. и № 550H01EVWMFот 27.10.2025 г.

№ п/п	Поручитель	Договор поручительства	Срок действия договора	Сумма лимита по договору о предоставлении банковских гарантий
1	2	3	4	7
1	Боглаев В.Н.	ДП03_550H006AZ от 04.10.2022 г.	03.10.2026 г.	1 000 000 000,00
2	Боглаев В.Н.	ДП04_550H01EVWMF от 27.10.2025 г.	27.10.2030 г.	500 000,00
3	ЗАО "ИНТЕРРОЛ"	ДП02_550H006AZ от 04.10.2022 г.	03.10.2026 г.	1 000 000 000,00
4	ЗАО "ИНТЕРРОЛ"	ДП04_550H01EVWMF от 27.10.2025 г.	27.10.2030 г.	500 000,00
5	ООО "Нефтегазиндустрия"	ДП01_550H006AZ от 04.10.2022 г.	03.10.2026 г.	1 000 000 000,00
6	ООО "Нефтегазиндустрия"	ДП04_550H01EVWMF от 27.10.2025 г.	27.10.2030 г.	500 000,00
7	ООО "Северная СПЕЦТЕХНИКА"	55/8638/0003/1/1/080/20/П04 от 06.05.2020 г.	27.06.2025 г.	1 000 000 000,00
8	ООО "Северное Сияние"	ДП04_550H006AZ от 04.10.2022 г.	03.10.2026 г.	1 000 000 000,00

9	ООО "Северное Сияние"	ДП04_550H01EVWMF от 27.10.2025 г.	27.10.2030 г.	500 000,00

Действующие договоры поручительства в обеспечение закрытых кредитных договоров по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Поручитель	Договор поручительства	Срок действия договора	Кредитный договор	Сумма лимита по КД	Дата гашения КД
1	2	3	4	6	7	9
1	Боглаев В. Н.	8638/0/19041/03 от 01.04.2019	27.10.2027	8638/0/19041 от 01.04.2019	186 000 000,00	16.10.2024
2	Боглаев В. Н.	8638/0/19252/03 от 20.12.2019	27.12.2027	8638/0/19252 от 20.12.2019	170 000 000,00	27.12.2024
3	ЗАО "ИНТЕРРОЛ"	8638/0/19041/02 от 01.04.2019 г.	27.10.2027 г.	8638/0/19041 от 01.04.2019 г.	186 000 000,00	16.10.2024
4	ЗАО "ИНТЕРРОЛ"	8638/0/19252/02 от 20.12.2019 г.	27.12.2027 г.	8638/0/19252 от 20.12.2019 г.	170 000 000,00	27.12.2024
5	ООО "Нефтегазиндустрия"	8638/0/19041/01 от 01.04.2019 г.	27.10.2027 г.	8638/0/19041 от 01.04.2019 г.	186 000 000,00	16.10.2024
6	ООО "Нефтегазиндустрия"	8638/0/19252/01 от 20.12.2019 г.	27.12.2027 г.	8638/0/19252 от 20.12.2019 г.	170 000 000,00	27.12.2024
7	ООО "Северное Сияние"	8638/0/19041/05 от 06.05.2020 г.	27.10.2027 г.	8638/0/19041 от 06.05.2020 г.	186 000 000,00	16.10.2024
8	ООО "Северное Сияние"	8638/0/19252/05 от 06.05.2020 г.	27.12.2027 г.	8638/0/19252 от 20.12.2019 г.	170 000 000,00	27.12.2024
9	ООО "Северная СПЕЦТЕХНИКА"	8638/0/19041/06 от 06.05.2020 г.	27.10.2027 г.	8638/0/19041 от 06.05.2020 г.	186 000 000,00	16.10.2024
10	ООО "Северная СПЕЦТЕХНИКА"	8638/0/19252/06 от 06.05.2020 г.	27.12.2027 г.	8638/0/19252 от 20.12.2019 г.	170 000 000,00	27.12.2024

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа, первого заместителя генерального директора, директора по экономике и финансам, коммерческого директора, членов совета директоров.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу АО «ЧЛМЗ» в 2025 году, составили 106 968,1 тысяч рублей, в том числе:

- заработная плата – 98 073,5 тысяч рублей,
- отпускные – 8 894,6 тысяч рублей,

Удержано 21 316,6 тысяч рублей, в том числе НДФЛ – 21 316,6 тысяч рублей.

Сумма начисленных страховых взносов на выплаченный доход составила 17 652,9 тысяч рублей.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались.

12.20. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году АО «ЧЛМЗ» участвовало в следующих судебных делах:

№ п/п	Наименование участника спора	Статус участника спора	Категория спора	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Результат рассмотрения дела, суммы к взысканию, руб.
1		Ответчик	Гражданское		2 692, 80 тыс. руб.	

	АО "Синарский трубный завод "СИНТЗ"			прекращено 09.04.2025 года		утверждено мировое соглашение
2	ООО "ТМК-ИНОКС"	Ответчик	Гражданское	окончено 11.08.2025 года	4 576, 85 тыс. руб.	исковые требования удовлетворены в полном объеме
3	ПАО "ОДК-САТУРН"	Ответчик	Гражданское	окончено	долг - 28 844, 391 тыс. руб.; неустойка - 3 987,081 тыс. руб.; арб. сбор - 490, 00 тыс. руб.; гос. пошлина - 165, 994 тыс. руб.	исковые требования удовлетворены в полном объеме
4	ПАО "ОДК-САТУРН"	Ответчик	Гражданское	окончено 14.07.2025, выдан исполнительный лист	о выдаче исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда	исполнительный лист выдан
5	ООО "Уральский котельно-машиностроительный завод"	Истец	Гражданское	окончено 03.12.2025 (решение Суда); 17.03.2026 (постановление апелляционного Суда)	4 825, 689 тыс. руб.	исковые требования удовлетворены в полном объеме
6	ООО "Уральский котельно-машиностроительный завод"	Ответчик	Гражданское	окончено 03.12.2025 (решение Суда); 17.03.2026 (постановление апелляционного Суда)	3 765, 290 тыс. руб.	отказано в полном объеме
7	ООО "ВЭЙХАЙ ГУАНГТАЙ АЭРОПОРТ ЭКВИПМЕНТС РУС"	Истец	Гражданское	прекращено 17.12.2025 года	3 821,447 тыс. руб.	отказ Истца от иска
8	Государственная компания "Российские автомобильные дороги"	Истец	Гражданское	окончено 08.10.2025	4,876 тыс. руб.	Судом отказано в принятии заявления о выдаче судебного приказа
9	ООО "ТЕХАВТОТРАНС"	Ответчик	Гражданское	окончено 16.12.2025	150, 597 тыс. руб.	исковые требования удовлетворены в полном объеме
10	ООО "АВТОКОМПАС"	Ответчик	Гражданское	окончено 02.12.2025	170, 000 тыс. руб.	исковые требования удовлетворены в полном объеме
11	ООО Уральский дизель-моторный завод"	Ответчик	Гражданское	окончено 12.11.2025	3 845, 520 тыс. руб	исковые требования удовлетворены в полном объеме
12	ООО "СКАЙЛАЙН"	Ответчик	Гражданское	окончено 29.12.2025	70,000 тыс. руб.	исковые требования удовлетворены в полном объеме
13	ООО "СМС-Р"	Истец	Гражданское	прекращено 10.03.2026	556,426 тыс. руб.	утверждено мировое соглашение
14	ООО "ТЭК Терминал"	в качестве третьего лица	Гражданское	прекращено 20.05.2025	0,000 тыс. руб.	отказ Истца

12.21. Участие в совместной деятельности

Общество в 2025 году не принимало участие в совместной деятельности.

12.22. О бюджетных средствах

АО «Череповецкий литейно-механический завод» в рамках развития сборочного производства и массовой сборки модельного ряда тракторной техники исполняет Федеральный закон № 88 от 24.06.1998г. «Об отходах производства и потребления», Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2016г. № 81 «Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним».

Исходя из порядка взимания утилизационного сбора и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н, сумма (экологического) утилизационного сбора, начислена по мере выпуска в обращение соответствующих товаров. Сумма начисленного утилизационного сбора за 2025 год составила 690 445 тыс. рублей и отражена по дебету счета 44.02.1 «Коммерческие расходы». В отчете о финансовых результатах в строке 2210 «Коммерческие расходы» отражен утилизационный сбор в части реализованной продукции в сумме 677 749 тысяч рублей.

Во исполнение Федерального закона от 27 ноября 2023 г. N 540-ФЗ "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским производителям на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении:

- высокопроизводительной сельскохозяйственной самоходной и прицепной техники, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 145 от 10 февраля 2018 г.;

- самоходной и прицепной техники утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 146 от 10 февраля 2018 г.;

Заключены дополнительные соглашения к соглашениям № 020-11-2021-1206 от 06.09.2021г. и № 020-11-2021-1256 от 07.09.21г., заключенным между Министерством промышленности и торговли Российской Федерации и АО «Череповецкий литейно-механический завод» о предоставлении субсидий.

В течение 2025 года по данным соглашениям получены денежные средства в сумме 574 191 тысяч рублей. Сумма субсидии отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

В соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета производителям специализированной техники или оборудования в целях предоставления покупателям скидки при приобретении такой техники или оборудования, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 823 от 04.06.2020г., заключены Соглашения № 020-11-2025-018 от 17.02.2025 года и № 020-11-2025-042 от 17.02.2025 года с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации.

В течение 2025 года по Соглашению № 020-11-2025-018 от 17.02.2025 года АО «ЧЛМЗ» получены денежные средства субсидий в сумме 545 783,9 тысяч рублей, включая НДС и по Соглашению № 020-11-2025-042 от 17.02.2025 года получены денежные средства в сумме 428 830,3 тыс. руб., включая НДС. В отчете о финансовых результатах сумма субсидий в размере 974 614,2 тысяч рублей отражена в составе строки 2110 «Выручка».

12.23. Прекращаемая деятельность

В 2025 году предприятие не прекращало своей деятельности по выпускаемым видам продукции и не планирует прекращение производственно-хозяйственной деятельности в 2026 году.

12.24. Финансово-хозяйственная деятельность

Валюта баланса предприятия на 31.12.2025 г. составила 4 236 612 тыс. руб., увеличилась по сравнению с 2024 годом на 690 277 тыс. рублей.

Объем реализации за 2025 год с учетом НДС составил 8 185 168 тысяч рублей.

Основными заказчиками АО «Череповецкий литейно-механический завод» в 2025 году являлись компании, реализующие тракторную и специальную технику, предприятия металлургического и машиностроительного комплекса:

Сведения по отчетным сегментам выручки от продаж

№ п/п	Реализация продукции, товаров, работ и услуг (в тыс. руб.) без НДС	2025 г. (в тыс. руб.)	2024 г. (в тыс. руб.)	Изменение 2025г. к 2024г. (в тыс. руб.)	Изменение 2025 г. к 2024 г. (в %)
1	2	3	4	5	6
1	Всего	6 850 792	5 033 024	1 817 768	26,5%
	в т.ч.				
	- Производство	5 828 371	4 360 140	1 468 231	25,2%
	- Товары	176 159	327 259	-151 100	-85,8%
2	Россия	6 672 984	4 907 902	1 765 082	26,5%
	% реализации по России к общему объему реализации	97,40%	98%	0	-0,1%
3	Экспорт	177 808	125 122	52 686	29,6%
	% реализации по Экспорту к общему объему реализации	2,6%	3%	0	3,8%
4	Республика Беларусь	136 919	52 450	84 469	61,7%
	% реализации в экспорте	77,0%	42%		0,0%
5	Казахстан	0	0		
	% реализации в экспорте	0,0%	0,0%		
6	Азербайджан	40 889	68 022		0,0%
	% реализации в экспорте	23,0%	54%		0,0%
7	Узбекистан	0	4 650		
	% реализации в экспорте	0,00%	4%		

Средняя численность АО «ЧЛМЗ» за 2025 год составила 526 человек.
Валовая прибыль от продажи товаров, продукции, работ и услуг 911 511 тыс. рублей.
Прибыль до налогообложения составила 354 490 тыс. рублей.
Текущий налог на прибыль (19 136) тыс. рублей.
Отложенный налог на прибыль (187 718) тыс. рублей.
Чистая прибыль предприятия за 2025 год составила 147 636 тыс. рублей.
Рентабельность за 2025 год составила – 2,16 %.
Чистые активы в размере 425 724 тыс. рублей.

12.25. Специальные пояснения

Представленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год является корректирующей (корректировка №1). Корректирующая отчетность представлена по причине внесения изменений в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с ФСБУ 4/2023.

12.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества:

12.26.1. Отраслевые риски.

Основными отраслевыми рисками для Общества являются:

- изменение уровня внешних и внутренних цен на производимую продукцию, который, в свою очередь, определяется уровнем спроса и предложения;
- рост стоимости топлива, запасных частей, транспортных расходов, электроэнергии;
- износ основных фондов и потребность в модернизации;
- дефицит квалифицированного персонала;

Основными действиями, предпринимаемыми Обществом для снижения отраслевых рисков, являются:

- оптимизация производственного процесса, направленная на снижение издержек производства и повышение производительности труда;
- модернизация и закупка нового основного производственного оборудования;
- оптимизация логистики и сбыта;
- тесное взаимодействие с местными органами власти, отраслевыми союзами.

Для минизации влияния отраслевых рисков обществом проводятся оптимизационные мероприятия, направленные на снижение расходов сырья и материалов, а также на увеличение объёмов производства и реализации продукции в 2024 году за счет расширения линейки изготовления изделий для предприятий нефтехимического комплекса, изделий машиностроительного назначения и различных моделей экскаваторов-погрузчиков, коммунальных машин.

12.26.2. Страновые и региональные риски.

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации и подвержено всем рискам, связанным с возможными изменениями в её внутриполитической и экономической ситуации.

Структура внутренних продаж различается в зависимости от вида продукции и достаточно диверсифицирована территориально. В случае ухудшения ситуации в регионах, в которых Общество осуществляет продажи своей продукции, оно сможет соответствующим образом изменить географическую структуру сбыта.

Общество находится на территории Вологодской области, т.е. в экономически и политически стабильном субъекте Российской Федерации. Риски, связанные с опасностью возникновения стихийных бедствий, незначительны, а вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения в регионе крайне мала.

12.26.3. Финансовые риски.

Доля экспортной выручки в 2025 году составляла порядка 2,6 %. География экспортных поставок – страны ближнего зарубежья (Республика Беларусь, Республика Азербайджан). Расчеты производятся в валюте РФ, все операционные издержки также в российских рублях, в связи с чем для Общества риск изменения курсов валют не является критическим. Тем не менее, чрезмерная волатильность рубля может оказать негативное влияние на финансовую стабильность предприятия в связи с общим повышением цен не только на импортные материалы и комплектующие, но и в целом на российском внутреннем рынке.

Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке повлияло на текущую стоимость финансовых обязательств, что отрицательно влияет на финансовое состояние и результат Общества.

Финансирование операционной деятельности происходит за счет собственных средств.

12.26.4. Правовые риски.

Среди наиболее значимых рисков, воздействующих на положение и деятельность общества в области применимого законодательства, можно назвать следующие:

- налоговые риски, связанные с несовершенством законодательной базы, регулирующей экономические отношения;
- риски, связанные с изменением действующего налогового законодательства;
- риски, связанные с изменением действующего валютного регулирования;
- риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, относящимся к деятельности общества.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Применимые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и иные налоги и сборы.

Общество в полной мере соблюдает действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. Общество может быть подвергнуто периодическим налоговым проверкам. Учитывая неопределенность налогового законодательства, это может привести к наложению штрафов (пеней), обязанности по дополнительным налоговым платежам.

В целом налоговые риски, связанные с деятельностью компании, характерны для большей части субъектов предпринимательства, осуществляющих свою деятельность на территории РФ, и могут рассматриваться как общестрановые.

Общество строит свою деятельность на четком соответствии действующим нормам законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

В настоящее время нет каких-либо серьезных материальных исков в отношении Общества. Расчеты с компанией за поставляемую продукцию происходят в плановом порядке и не требуют судебных процессов. Руководство Общества полагает, что возможные изменения в судебной практике, законодательстве не окажут существенного влияния на его хозяйственную деятельность.

Изменения валютного регулирования, которые произошли в 2024 году, принципиально не отразились на исполнении обязательств по договорам, ранее заключенным с российскими контрагентами, предусматривающим необходимость совершения платежей по ним в привязке к иностранной валюте. Подавляющая часть услуг Общества оказывается на внутреннем рынке Российской Федерации, и цены на услуги устанавливаются в валюте Российской Федерации. В

связи с этим Общество в меньшей степени подвержено рискам изменения валютного регулирования и валютного контроля.

Отдельные расшифровки к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «ЧЛМЗ» за 2025 год приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

12.27. Непрерывность деятельности

3.16.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

3.16.2. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 425 724 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 173 980 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 79 542 тыс. рублей.

3.16.3. В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась.

Чистая прибыль ООО «» составляет:

- 2025 год – 147 636 тыс. рублей;
- 2024 год – 74 464 тыс. рублей;
- 2023 год – 42 098 тыс. рублей.

Генеральный директор _____ **Боглаев В.Н.**

27.04.2026 г.