

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ПАО «ЧКПЗ»
за 2020 год

Полное наименование Общества: Публичное акционерное общество «Челябинский кузнечно-прессовый завод»

Сокращенное наименование Общества: ПАО «ЧКПЗ»

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

ОГРН 1027402696023

ИНН / КПП 7449006184 / 785050001

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

Основные виды деятельности Общества :

Производство горячих штамповок – 65 % (по выручке)

Производство холодных штамповок – 1 % (по выручке)

Производство колесной продукции – 15 % (по выручке)

Производство спецтехники – 6 % (по выручке)

Производство мех. обработанной продукции – 10% (по выручке)

Продукция и услуги вспомогательных производств – 1 % (по выручке)

Реализация товаров – 2 % (по выручке)

У Общества 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 №0108300 от 22.09.19 г., срок – до 21.09.2024 г.)

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

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

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

- на осуществлении 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.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2020 года:

Наименование организации, ИНН, ОГРН, адрес	Статус организации		Доля участия в Уставном капитале дочерних/зависимых организаций, %
	Дочернее (более 50% в Уставном капитале)	Зависимое (более 20% в Уставном капитале)	
ООО «ЧКПЗ-Энерго», ИНН 7449111157, ОГРН 1127449005276, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 602	дочернее общество		100
ООО «Хартунг Уилс», ИНН 7449109334, ОГРН 1127449003230, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 604		зависимое общество	50
ЗАО «УРАЛДОРМАШ», ИНН 7449022588, ОГРН 1027402820730, г. Челябинск, ул. Липецкая, 12/а		зависимое общество	24
ООО «Челябинский завод специального машиностроения», ИНН 7449128263, ОГРН 1167456051982, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, помещение 14		зависимое общество	49

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Обществом выделяются следующие географические сегменты по продажам:

- внутренний рынок (Российская Федерация) – 11 130 541 тыс. руб. (99,57 %)
- продажи на международном рынке (Турция) - 49 048 тыс. руб. (0,43 %)

В течение отчетного периода Общество осуществляло продажи товаров (работ, услуг) связанным сторонам в незначительных объемах (7,86 % общего объема продаж).

Закуп товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в отчетном периоде осуществлялся:

- в Российской Федерации – объем закупа 8 106 493 тыс. руб. (97,47%),
- в странах Евросоюза – объем закупа 102 242 тыс. руб. (1,23 %),
- в США – объем закупа 60 861 тыс. руб. (0,74%),
- в Китае – объем закупа 47 020 тыс. руб. (0,56%)

Общество не планирует существенных изменений в выборе поставщиков товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в следующем отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество осуществляло закуп товаров (основного сырья, производственные работы и услуги) у связанных сторон в незначительных объемах (3,51 % общего объема закупа).

Органы управления Общества:

- Общее собрание

- Совет директоров
- Генеральный директор – Гартунг Андрей Валерьевич (Решение Заседания Совета директоров ОАО «ЧКПЗ» № 17 от 28.01.2005 г.)

В период с 28.06.2019 года по 18.06.2020 года состав Совета директоров Общества (Решение годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 27.06.2019 г., Протокол 1/19 от 28.06.2019 г.):

- Гартунг Андрей Валерьевич,
- Гартунг Марина Вениаминовна,
- Гартунг Дмитрий Валерьевич,
- Быстров Алексей Сергеевич,
- Новикова Марина Витальевна,
- Пиманов Александр Федорович,
- Харюшин Алексей Игоревич.

В период с 19.06.2020 года по настоящее время состав Совета директоров Общества (Решение годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 18.06.2020 г., Протокол 1/20 от 19.06.2020 г.):

- Гартунг Андрей Валерьевич,
- Гартунг Марина Вениаминовна,
- Гартунг Дмитрий Валерьевич,
- Быстров Алексей Сергеевич,
- Балашов Николай Викторович,
- Новикова Марина Витальевна,
- Пиманов Александр Федорович.

Решением годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 18 июня 2020г. ревизионная комиссия Общества не избрана, в виду отсутствия кворума (0,2373%) по вопросу «Избрание членов ревизионной комиссии Общества».

В отчетном периоде аудитором Общества по РСБУ является независимая аудиторская компания ООО Аудиторская фирма «Экспертный центр «Партнеры», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006027876), ОГРН 1156670004215.

Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в отчетном периоде:

- Генеральный директор,
- Главный бухгалтер Сыпачева Юлия Валерьевна с 29.10.2018 г. (Приказ № 338 от 29.10.2018 г.) по настоящее время.

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 160 057 600 руб. На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

Количество акций:

Обыкновенных именных 600 216 шт., номинал акций 200 руб.;

Привилегированные именные 200 072 шт., номинал акции 200 руб.

На отчетную дату все выпущенные Обществом акции полностью оплачены.

Количество акционеров на отчетную дату 1 498 шт., в т.ч. юридических лиц 2, физических лиц 1 494, в т.ч. нерезидентов - 2 чел.

Количество акций, находящихся в собственности Общества на отчетную дату, составляет 0 шт.

Количество акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых организаций Общества на отчетную дату, составляет 0 шт.

Ведение реестра акционеров осуществляет АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т» РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЧЕЛЯБИНСКИЙ ФИЛИАЛ: 454091, г. Челябинск, ул. Карла Маркса, 54, 5 этаж, оф. 509, тел. (351) 239-02-26.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года и составляет за отчетный период 297,43 руб. на акцию.

Общество не производило в отчетном периоде дополнительную эмиссию обыкновенных акций и не было какого-либо иного события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций, поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли на акцию.

В соответствии с Уставом на отчетную дату сформирован резервный капитал в размере 8 002 880 руб. (5% от уставного капитала).

Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах:

№п/п	Наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица, связанной стороны	Место нахождения юридического, физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным или связанной стороной	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Гартунг Андрей Валерьевич	Россия, Челябинская область	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Член Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	16.54	11.25
2	Гартунг Марина Вениаминовна	Россия, Московская область	Член Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции данного акционерного общества	49.7	56.64
3	Быстров Алексей Сергеевич	Россия, г. Челябинск	Член Совета директоров акционерного общества	0	0
4	Пиманов Александр	Россия, г. Челябинск	Член Совета директоров акционерного общества	0	0

	Федорович				
5	Балашов Николай Викторович	Россия, г. Челябинск	Член Совета директоров акционерного общества	0	0
6	Новикова Марина Витальевна	Россия, г. Челябинск	Член Совета директоров акционерного общества	0	0
7	Гартунг Валерий Карлович	Россия, Челябинская область	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества	21.32	23.75
8	Гартунг Дмитрий Валерьевич	Россия, Московская область	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество, Член Совета директоров акционерного общества	5.09	3.8
9	Жолобов Павел Петрович	Россия, г. Челябинск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
10	Харюшин Алексей Игоревич	Россия, г. Челябинск	Член Совета директоров акционерного общества до 18.06.2020 г.	0	0
11	ООО "ЧКЗ- Стройинвест"	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 604	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
12	ЗАО "УРАЛДОРМА Ш"	Россия, г. Челябинск, ул. Липецкая, 12/а	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица	0	0
13	АО Коммерческий Центр "Меркурий-К"	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 514/а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
14	ООО Коммерческий Центр "Меркурий-К"	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 712	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество, до 24.03.2020	0	0
15	ООО ПКФ "Лидер"	Россия, г. Челябинск, ул. Машинострои телей, д. 2, неж. помещение 1, комната 501	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество, до 27.05.2020	0	0
16	ООО "Концерн "Лидер"	Россия, г. Челябинск, пр. Ленина, 83, офис 311	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
17	ООО "Уралавтохаус"	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12,	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0

		офис 202			
18	ООО "АМЕСК"	Россия, г. Челябинск, пр. Ленина, 83, оф.501	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
19	ООО "АМЕСК-Плюс"	Россия, г. Челябинск, пр. Ленина, 83	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
20	ООО "ХАРТУНГ"	Россия, г. Москва, ул. Сходненская, д. 56, этаж 7, офис 33	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
21	ООО "ХАРТУНГ УИЛС"	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 604	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица	0	0
22	ООО «ЧКПЗ - Энерго»	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 602	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица	0	0
23	ООО «УРАЛЬСКИЙ ЦЕНТР ПРОМЫШЛЕННЫХ ИННОВАЦИЙ»	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, помещение 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
24	ООО «Урал Пром Проект»	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, помещение 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
25	ООО «Челябинский завод специального машиностроения»	Россия, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, помещение 14	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица	0	0
26	ООО «ХАРТУНГ АВТОЦЕНТР»	Россия, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, пом.9	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
27	Акционерное общество «Еманжелинск-Информ»	Россия, г. Еманжелинск, ул. Ленина, 10	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0

28	Общество с ограниченной ответственностью "РУССКИЙ РОБОТ"	Россия, г.Москва, Бульвар Большой, д.42, стр.1, эт.3 пом.1124 раб.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
29	Общество с ограниченной ответственностью "ЗАВОД РОБОТОВ"	Россия, г.Челябинск, ул.Горелова, д.12 офис 608	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0

В отчетном периоде между связанными сторонами осуществлялись операции по аренде недвижимости, оказанию услуг, купле-продаже товаров, продукции, предоставлению займов. Выручка ПАО ЧКПЗ от реализации товаров, оказанию услуг связанным сторонам составила 878 938 тыс. руб. На конец отчетного периода задолженность по займам выданным связанным сторонам составила 64 660 тыс. руб. Начислено процентов по выданным займам 6 636 тыс. руб.

Поступление товаров, оказание услуг от связанных сторон в ПАО «ЧКПЗ» составило 292 501 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Кредиторская задолженность связанным сторонам Общества на отчетную дату составляет в совокупности 164 536 тыс. руб. (3,3%).

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом на отчетную дату составляет в совокупности 245 682 тыс. руб. (16,02 %), включая займы.

В отчетном периоде вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 40 986 тыс. руб. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде. В состав основного управленческого персонала включены генеральный директор, исполнительный директор, директор по финансам и экономике, руководитель группы бизнесов, заместитель руководителя группы бизнесов, заместитель генерального директора по коммерции.

В отчетном периоде принято решение о выплате дивидендов в сумме 152 054 тыс. руб. за 2019 год.

На отчетную дату не востребованная задолженность Общества по выплате дивидендов отчетного года составляет 46 тыс. руб.

Информация о численности персонала Общества:

- среднесписочная численность работников за 2020 год 3 824 человек, за 2019 год 3 878 человек,
- численность на 31.12.2020г. – 4 034 человек, на 31.12.2019г. – 3 878 человек.

Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 634 от 29.12.2017г. и действует с 01.01.2018 года (изменение внесены приказами № 857 от 29.12.2018 г.

Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Обществом принято решение о применении с 01.01.2019 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утверждено Приказом Минфина России от 16.10.18 № 208н) (далее - ФСБУ 25/2018). В бухгалтерском учете операции по аренде (лизингу) в 2019 году, в 2020 году отражались Обществом по новым правилам.

С 2018 года Общество отражает затраты на капитальный ремонт с межремонтным периодом более 12 месяцев в составе внеоборотных активов, относя равномерно на расходы в течение временного интервала, равного межремонтному периоду.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. В 2020 году создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 7 тыс. руб.

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчетности, отсутствуют.

В отчетном периоде Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работников, по гарантийным ремонтам.

Нематериальный актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Начисления амортизации нематериальных активов производится Обществом линейным способом. Срок полезного использования определен, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и по ним амортизация не начисляется. По состоянию на отчетную дату в Обществе отсутствуют нематериальные активы, по которым амортизация не начисляется.

В отчетном периоде Общество не производило переоценки и обесценения нематериальных активов.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072);
- по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

В связи с принятием решения о применении с 2019 года ФСБУ 25/2018 Обществом внесены изменения в учетную политику бухгалтерского учета аренды имущества (Приказ № 857 от 29.12.2018 г.), а именно:

С 2019 года право пользования активом по вновь заключенным договорам аренды с последующим выкупом признается в учете по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, связанного с получением в аренду имущества, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведённая стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования права пользования активом определяется Обществом самостоятельно с учетом срока полезного использования объекта.

Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;

Выше перечисленные ограничения применяются, если

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Значительная часть основных средств используется Обществом в собственной производственной деятельности.

Часть основных средств Общества, составляющая 1% от первоначальной стоимости всех объектов основных средств, передана в аренду. Указанные объекты основных средств представлены в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства».

В отчетном периоде Общество пользовалось на правах аренды производственными помещениями, земельными участками, производственным оборудованием.

Арендованные объекты основных средств отражались Обществом в отчетном периоде за балансом. Арендованные земельные участки отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражалось за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно и (или) с указанием физических показателей (площадь и пр.).

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

По состоянию на отчетную дату Общество владеет объектами основных средств, а именно земельными участками, стоимость которых не погашается.

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации.

В отчетном периоде произошло выбытие основных средств в объеме 0,02% остаточной балансовой стоимости вследствие продажи, ликвидации.

В стоимость вложений во внеоборотные активы в отчетном периоде Обществом в размере 15 792 тыс. руб. включены проценты по заемным средствам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы, оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, а также затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием, достройкой, которые по окончании работ увеличивают первоначальную стоимость основных средств; стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев: расходы на программное обеспечение, на сертификацию продукции, расходы на экспертизу промышленной безопасности, расходы на проведение капитальных ремонтов объектов основных средств с длительным межремонтным периодом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Указанное имущество после отпуска в производство учитывается Обществом на счете 10.12 в количественном выражении.

Сырье и материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение, включая расходы по доставке, и списываются в производство по методу средней себестоимости.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции формируется по неполной производственной себестоимости, общехозяйственные и управленческие расходы, а также коммерческие расходы признаются в учете в отчетном периоде полностью по мере их осуществления и в калькулировании себестоимости готовой продукции не участвуют. При продаже готовой продукции ее себестоимость списывается в оценку по методу средней фактической производственной себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости), включая расходы по доставке и заготовлению товаров. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по методу средней себестоимости.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Это означает, что выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В составе доходов от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах признаны доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам, выданным и полученным (предварительной оплате) в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе без учета НДС, отнесенного на расчеты с бюджетом. Суммы предварительной оплаты, связанной с приобретением и строительством основных средств, отражаются с 2018 года в составе дебиторской задолженности.

В отчетном периоде на конец года резерв по сомнительной задолженности составил 29 544 тыс. руб. Это задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

За балансом Общество учитывает ранее списанную дебиторскую задолженность для наблюдения за возможностью ее взыскания.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе показана с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по долгосрочным кредитам и займам представлены в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

По состоянию на отчетную дату отсутствуют суммы недополученных займов (кредитов) по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные активы.

На отчетную дату в составе долгосрочных финансовых вложений числятся доли.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

При выбытии финансовых вложений стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчетном периоде Общество применяло общую систему налогообложения. Общество не планирует изменения системы налогообложения в следующем за отчетным годом.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, прочие доходы от реализации иных активов Общества, арендной платы отражены в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке за минусом налога на добавленную стоимость.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма НДС по приобретенным ценностям, не предъявленная Обществом к вычету (возврату из бюджета) на отчетную дату. Общество предполагает произвести вычет указанных сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов и обязательств, начисление которых обусловлено различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств, остатков незавершенного производства, готовой продукции, резерва по сомнительной задолженности, резерва на гарантийный ремонт, резерва по оплате отпусков, капитальных ремонтов основных средств, лизинговых платежей. Постоянные налоговые обязательства начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату отражены свернуто в составе долгосрочных обязательств.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе, на расчетных счетах, краткосрочные депозиты в банках сроком погашения менее 1 месяца.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, произведен по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Представлены свернуто по строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС.

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе при оплате в рублях, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражены развернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы, связанные покупкой (продажей) валюты отражены свернуто, финансовый результат по каждой операции показан развернуто в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений обязательств и платежей.

По состоянию на отчетную дату на активы Общества наложено обременение залог (ипотека) по кредитным обязательствам в сумме 3 447 140 тыс. руб., выдано банкам поручительств на сумму 608 850 тыс. руб., в том числе за связанные стороны на сумму 596 000 тыс. руб.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и в предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в настоящей отчетности не раскрывается.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. По мнению руководства Общества, политические риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. Влияние инфляционного риска минимизируется реализуемой в Обществе программой развития производства и сокращения затрат, повышения эффективности производства и производительности труда.

Управление финансовыми рисками осуществляется централизованно и регламентируется внутренними положениями и методиками, утвержденными в Обществе, которые позволяют обеспечить финансовую устойчивость и эффективное управление финансовыми ресурсами. В части привлечения заемных средств процентный риск оказывает несущественное влияние на деятельность Общества. Общество работает стабильно, имеет достаточно высокий рейтинг. Кредитный риск влияет на деятельность Общества не существенно, в клиентском портфеле Общества достаточную долю занимают контрагенты, входящие в корпоративный сегмент рынка. Риск потери ликвидности Общества минимален. Управление ликвидностью осуществляется с использованием инструментов детального бюджетирования, проводится анализ и контроль бюджета движения денежных средств, сроков проведения расчетов, идентификации валютной выручки.

Неисполнение, несвоевременное или неполное исполнения контрагентами своих обязательств по заключенным сделкам является допустимым риском. Защиту своих прав и законных интересов Общество осуществляет в претензионном порядке и исковом порядке в судах общей юрисдикции и арбитражных судах. Исковые требования Общества, как правило, удовлетворяются в полном объеме.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 г., не оказала существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества за отчетный год. Все ощутимые воздействия пандемии на деятельность Общества были успешно преодолены, угрозы непрерывности деятельности Общества нет.

Основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, заключенных долгосрочных контрактах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Основные ковенанты, определенные в кредитных договорах и соблюденные Обществом: соблюдение обязательств по кредитным оборотам на р/счетах банков-кредиторов, соблюдение ежеквартального соотношения показателей Долг/EBITDA, не превышение уровня кредитного портфеля на отчетную дату, соблюдение положительной величины показателя рентабельности, не снижение величины стоимости чистых активов менее размера УК.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор
ПАО «ЧКПЗ»



(Гартунг А.В.)

Главный бухгалтер

(Сыпачева Ю.В.)

5 марта 2021 г.