

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**ПАО «ЧКПЗ»**  
**за 2021 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 – 60 % (по выручке)

Производство колесной продукции – 16 % (по выручке)

Производство спецтехники – 4 % (по выручке)

Производство мех. обработанной продукции – 12% (по выручке)

Продукция и услуги вспомогательных производств – 5 % (по выручке)

Реализация товаров – 3 % (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 осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (лицензия Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий №74-Б/00421 от 22.11.2016 г., срок - бессрочно);

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

- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (лицензия Министерства транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта № АН-74- 190868 от 03.07.2019 г., срок - бессрочно);
- член СРО Ассоциации Экспертно-аналитический центр проектировщиков «Проектный портал», регистрационный номер П-019-7449006184 от 06.07.2018 года;
- член СРО СОЮЗ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ Урала и Сибири, регистрационный номер 2322 от 18.11.2019 года.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2021 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 «Челябинский завод специального машиностроения», ИНН 7449128263, ОГРН 1167456051982, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, помещение 14		зависимое общество	49
ООО «Кузнечные активы», ИНН 7449145614, ОГРН 1217400040615, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 304		зависимое общество	50

Информация по отчетным сегментам не формируется.

В 2021 году 100% продаж осуществлено на внутренний рынок (Российская Федерация).

В течение отчетного периода Общество осуществляло продажи товаров (работ, услуг) связанным сторонам в незначительных объемах (5,9 % общего объема продаж).

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

- в Российской Федерации – объем закупа 13 054 471 тыс. руб. (97,98%),
- в странах Евросоюза – объем закупа 122 369 тыс. руб. (0,92 %),
- в США – объем закупа 69 769 тыс. руб. (0,52%),
- в Японии – объем закупа 41 768 тыс. руб. (0,31%),
- в Китае – объем закупа 35 901 тыс. руб. (0,27%)

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 (2,69 % 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 19.06.2020 года по 23.06.2021 года 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.

В период с 24.06.2021 года по настоящее время состав Совета директоров Общества (Решение годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 24.06.2021 г., Протокол 1/21 от 25.06.2021 г.):

- Гартунг Андрей Валерьевич,
- Гартунг Марина Вениаминовна,
- Гартунг Дмитрий Валерьевич,
- Новикова Марина Витальевна,
- Пиманов Александр Федорович,
- Турбанов Георгий Сергеевич,
- Шестаков Александр Леонидович.

Решением годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 24 июня 2021г. ревизионная комиссия Общества не избрана в виду отсутствия кворума (0,3350%) 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» (ОПНЗ 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 1 477 шт., в т.ч. юридических лиц 2 (1-нерезидент), физических лиц 1 475, в т. ч. нерезидентов - 6 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, оф. 401, 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 876,91 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	ОГРН юридического лица, ИНН 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		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		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, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества	49.75	56.64
3	Быстров Алексей Сергеевич		Член Совета директоров акционерного общества до 24.06.2021	0	0
4	Пиманов Александр Федорович		Член Совета директоров акционерного общества	0	0
5	Балашов Николай Викторович		Член Совета директоров акционерного общества до 24.06.2021	0	0
6	Новикова Марина Витальевна		Член Совета директоров акционерного общества	0	0
7	Турбанов Георгий		Член Совета директоров акционерного общества с 24.06.2021	0	0

	Сергеевич				
8	Гартунг Валерий Карлович		Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества	21.32	23.75
9	Гартунг Дмитрий Валерьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество, Член Совета директоров акционерного общества	5.18	3.87
10	Шестаков Александр Леонидович		Член Совета директоров акционерного общества с 24.06.2021	0	0
11	Жолобов Павел Петрович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
12	ООО "ЧКЗ-Стройинвест"	1027402696166	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
13	ЗАО "УРАЛДОРМАШ"	1027402820730	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 до 27.12.2021	0	0
14	АО Коммерческий Центр "Меркурий-К"	1027402703020	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
15	ООО "Концерн "Лидер"	1027403870900	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
16	ООО "Уралавтохаус"	1027402706396	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
17	ООО "АМЕСК"	1127453005316	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
18	ООО "АМЕСК-Плюс"	1127453005305	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
19	ООО "ХАРТУНГ"	1065032022384	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
20	ООО «Хартунг Уилс» (смена наименования с 04.06.21 ООО «Уральская компания строительных кранов»)	1127449003230	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество до 07.04.2021	0	0
21	ООО «ЧКПЗ -	1127449005276	Юридическое лицо, в котором данное	0	0

	Энерго»		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		
22	ООО «УРАЛЬСКИЙ ЦЕНТР ПРОМЫШЛЕН НЫХ ИННОВАЦИЙ»	1147449006540	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
23	ООО «Урал Пром Проект»	1077450004390	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
24	ООО «Челябинский завод специального машиностроени я»	1167456051982	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
25	ООО «ХАРТУНГ АВТОЦЕНТР»	1165047051971	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
26	Акционерное общество «Еманжелинск- Информ»	1027400562518	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
27	Общество с ограниченной ответственност ю "РУССКИЙ РОБОТ"	1197746756514	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
28	Общество с ограниченной ответственност ю "ЗАВОД РОБОТОВ"	1207400007638	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	0	0
29	ООО «Кузнечные активы»	1217400040615	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 с 17.11.2021	0	0
30	GERDY LIMITED	HE 428713	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество с 08.12.2021	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 911 149 тыс. руб. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием оснований. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. На конец отчетного периода задолженность по займам, выданным связанным сторонам, составила 54 895 тыс. руб., в том числе беспроцентные займы составили 9 500 тыс. руб. Начислено процентов по выданным связанным сторонам займам 3 500 тыс. руб.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом на отчетную дату составляет в совокупности 263 168 тыс. руб. (10,4%) от общей суммы дебиторской задолженности на отчетную дату, включая займы и проценты по займам.

Поступление товаров, оказание услуг от связанных сторон в ПАО «ЧКПЗ» составило 359 586 тыс. руб.

Кредиторская задолженность связанным сторонам Общества на отчетную дату составляет в совокупности 467 371 тыс. руб. (5,4%) от общей суммы кредиторской задолженности на отчетную дату.

В отчетном периоде вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 33 038 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, директор по финансам и экономике, руководитель группы бизнесов, директор по производству.

В отчетном периоде принято решение о выплате дивидендов в сумме 120 043 тыс. руб. за 2020 год.

На отчетную дату не востребованная задолженность Общества по выплате дивидендов составляет 45 тыс. руб.

### **Информация о численности персонала Общества:**

- среднесписочная численность работников за 2021 год 4 242 человек, за 2020 год 3 824 человек,
- численность на 31.12.2021г. – 4 357 человек, на 31.12.2020г. – 4 034 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., № 841 от 30.12.2020 г.)

Учетная политика Общества сформирована исходя из:

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

С 2022 года в Учетную политику Общества (для целей бухгалтерского учета) внесены изменения в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Указанные стандарты внесут существенные изменения в действующие правила бухгалтерского учета, структуру активов и обязательств Общества.

В связи с началом применения с 01.01.2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утверждено Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019г.) в бухгалтерском балансе произведен ретроспективный пересчет показателей на начало предшествующих двух лет:

Бухгалтерский баланс	До пересчета	После пересчета
Строка 1150 «Основные средства», графа «на 31 декабря 2019 г.»	3 176 501	3 859 503
Строка 1150 «Основные средства», графа «на 31 декабря 2020 г.»	3 339 175	4 029 301
Подстрока 11501 «Основные средства в организации», графа «31 декабря 2019 г.»	1 336 273	1 939 737
Подстрока 11501 «Основные средства в организации», графа «31 декабря 2020 г.»	1 428 599	2 027 305
Подстрока 11505 «Приобретение объектов основных средств», графа «31 декабря 2019 г.»	853	80 392
Подстрока 11505 «Приобретение объектов основных средств», графа «31 декабря 2020 г.»	6 437	97 858
Строка 1100 «Итого по разделу I», графа «на 31 декабря 2019 г.»	3 480 803	4 163 805
Строка 1100 «Итого по разделу I», графа «на 31 декабря 2020 г.»	3 919 143	4 609 269
Строка 1210 «Запасы», графа «на 31 декабря 2019 г.»	6 151 129	5 468 127
Строка 1210 «Запасы», графа «на 31 декабря 2020 г.»	6 329 167	5 639 041
Подстрока 12101 «Материалы», графа «31 декабря 2019 г.»	3 488 846	2 805 844
Подстрока 12101 «Материалы», графа «31 декабря 2020 г.»	3 311 382	2 621 256
Строка 1200 «Итого по разделу II», графа «на 31 декабря 2019 г.»	8 031 692	7 348 690
Строка 1200 «Итого по разделу II», графа «на 31 декабря 2020 г.»	8 175 731	7 485 605

Специальные средства производства (инструмент, инвентарь, специальная (штамповая) оснастка, тара и другие аналогичные объекты) сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей в Бухгалтерском балансе перемещены из оборотных активов во внеоборотные активы.

Для учета специальных средств производства используются субсчета счета 10 «Материалы» с обособленным выделением оборотных и внеоборотных активов:

Приобретение (изготовление) специальных средств производства:

- субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».



Специальные средства производства в эксплуатации:

- субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- субсчет 10.12 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

На данных субсчетах отражается учет поступления, движения и начисления амортизации (погашение стоимости) объектов.

После погашения стоимости специальные средства производства учитываются на тех же субсчетах счета 10 «Материалы» (10.11, 10.12), на которые были приняты к учету, в количественном выражении до выбытия.

На предприятии применяются следующие способы начисления амортизации специальных средств производства (по соответствующим группам):

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции;
- линейный способ.

Способы начисления амортизации устанавливаются техническими специалистами предприятия в зависимости от назначения специальных средств производства, их месте в технологическом процессе, специфики использования.

Специальная (штамповая) оснастка, по которой способ начисления амортизации установлен как «способ списания стоимости пропорционально объему продукции», после ввода в эксплуатацию, учитывается на счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», амортизация рассчитывается в зависимости от установленного специалистами Общества ресурсом на каждую единицу оснастки и фактически выпущенным количеством продукции на ней.

Специальные средства производства, по которым способ начисления амортизации установлен как «линейный способ», после ввода в эксплуатацию учитываются на счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», амортизация рассчитывается равными долями в течение установленного срока полезного использования.

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утверждено Приказом Минфина России от 16.10.18 № 208н) (далее - ФСБУ 25/2018) с 01.01.2019 года. В бухгалтерском учете операции по аренде (лизингу) отражались Обществом по правилам ФСБУ 25/2018.

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.

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. На конец отчетного года резерв под обесценение финансовых вложений составил сумму 5 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 применением ФСБУ 25/2018 Обществом применяются следующие элементы учетной политики бухгалтерского учета аренды имущества.

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 в любом из следующих случаев, 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 критерии 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 5% 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.

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 0,9% остаточной балансовой стоимости вследствие продажи, ликвидации.

В стоимость вложений во внеоборотные активы в отчетном периоде в размере 5401 тыс. руб. Обществом 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 списания 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 оценке 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.

Предварительная оплата, уплаченная Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражена в составе дебиторской задолженности и составляет на конец отчетного года 563 735 тыс. руб.

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. Суммы предварительной оплаты, связанной с приобретением и строительством основных средств, отражаются в составе дебиторской задолженности.

На конец отчетного года резерв по сомнительной задолженности составил 22 816 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 и выданные процентные займы. В составе краткосрочных финансовых вложений учтены процентные займы со сроком погашения менее года и приобретенные права требования.

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, оценочного обязательства на гарантийный ремонт, оценочного обязательства по оплате отпусков, расходов на капитальные ремонты 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 и валютных 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 имеет полученные обеспечения обязательств и платежей в сумме 494 886 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату на активы Общества наложено обременение в виде залога (ипотека) по кредитным обязательствам в сумме 3 415 816 тыс. руб., выдано банкам поручительств на сумму 524 827 тыс. руб., в том числе за связанные стороны на сумму 466 000 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 влияние на деятельность Общества.

Риск потери ликвидности Общества минимален. Управление ликвидностью осуществляется с использованием инструментов детального бюджетирования, анализа и контроля бюджета движения денежных средств, сроков проведения расчетов.

Основные ковенанты в кредитных договорах, соблюденные Обществом: соблюдение обязательств по кредитным оборотам на расчетных 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.

Кредитный риск влияет на деятельность Общества не существенно, в клиентском портфеле Общества достаточную долю занимают надежные контрагенты, входящие в корпоративный сегмент рынка. Управление риском основывается на изучении финансового состояния крупных дебиторов, мониторинга сроков погашения дебиторской задолженности. 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.


Значительно возросшие с февраля 2022 года под влиянием геополитических факторов волатильность курса иностранных валют и увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, по мнению Общества, не являются корректирующими событиями после отчетной даты и не препятствуют продолжению бесперебойной работы: основная часть заемных средств Общества привлечена по фиксированным ставкам; продукция, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке РФ по ценам, выраженным в национальной валюте; деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. При этом Общество внимательно следит за развитием ситуации, проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий, предпринимает и будет предпринимать все необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого продолжается, 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.

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

 (Сышачева Ю.В.)

