

**Публичное акционерное общество**  
**«Челябинский кузнечно-прессовый завод»**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**  
**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ЗА 2022 ГОД**

г. Челябинск

## ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Публичное акционерное общество «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ПАО «ЧКПЗ» № 634 от 29.12.2017 г. (с учетом изменений, внесенных на основании приказов № 857 от 29.12.2018 г., № 841 от 30.12.2020 г., № 977 от 23.12.2021 г.).

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

### 1. Основные сведения

#### 1.1. Общая информация

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

Сокращенное наименование ПАО «ЧКПЗ»,  
ИНН/КПП 7449006184/785050001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10 ноября 1993 г., за основным государственным регистрационным номером 1027402696023

Форма собственности: частная собственность

Адрес места регистрации: 454012, Челябинская область, город Челябинск, улица Горелова, 12

Почтовый адрес: 454012, Челябинская область, город Челябинск, улица Горелова, 12

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.20	На 31.12.21	На 31.12.22
4 034 чел	4 357 чел.	5 138 чел.

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- 29.10.5 «Производство автомобилей специального назначения»;
- 29.32 «Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств»;
- 28.14 «Производство арматуры трубопроводной (арматуры).

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 30.12.2014 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.

### **1.3. Филиалы и представительства Общества**

ПАО «ЧКПЗ» не имеет филиалов и представительств.

### **1.4. Информация об органах управления**

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором. Генеральный директор Общества – Гартунг Андрей Валерьевич (Решение Заседания Совета директоров ОАО «ЧКПЗ» №17 от 28.01.2005 г.).

В период с 24.06.2021 года до 23.06.2022 года (Решение годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 24.06.2021 г., Протокол 1/21 от 25.06.2021 г.) и в период с 23.06.2022 года до 14.11.2022 года (Решение ГОСА от 23.06.2022 года, Протокол 2/22 от 24.06.2022 года) состав Совета директоров Общества:

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

В период с 14.11.2022 года по настоящее время состав Совета директоров Общества (Решение годового общего собрания акционеров ПАО «ЧКПЗ» от 14.11.2022 года, Протокол 3/22 от 15.11.2022 года):

- Гартунг Андрей Валерьевич
- Батраков Александр Леонидович
- Горькуша Александр Сергеевич
- Игнатов Олег Владимирович

- Новикова Марина Витальевна
- Пиманов Александр Федорович
- Шестаков Александр Леонидович

Информация о реестродержателе:

Реестродержателем о отчетном году являлось АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» Челябинский филиал, действующее на основании лицензии на осуществлении деятельности по ведению реестра № 045-13976-000001, выданной 03.12.2002 г. ФКЦБ России.

Местонахождение реестродержателя: 454091, Челябинская область, г.Челябинск, ул. Маркса, 54, оф. 401.

### 1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 160 057 600 руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	600 216 шт.	200 руб.	-
Привилегированные акции	200 072 шт.	200 руб.	-
<b>Итого:</b>	<b>800 288 шт.</b>	<b>160 057 600 руб.</b>	<b>-</b>

Аktionеры Общества, владеющие не менее 5 процентов Уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций, по состоянию на 31.12.2022 г.:

Наименование	Процент от Уставного капитала, %	Процент от обыкновенных акций, %
Гартунг Андрей Валерьевич	23,53	17,53
Гартунг Марина Вениаминовна	69,32	77,99

Лицо, которое прямо владеет 69,32% доли в собственности Общества – Гартунг Марина Вениаминовна, дата рождения 26.12.1961 г., гражданин РФ.

### 1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Агентство аудита и бухгалтерского учета", ОГРН 1086658000923, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006010607

### 1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2022 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
ООО «Уральский завод прецизионных труб», ИНН 7449109334, ОГРН 1127449003230, г. Челябинск, ул. Горелова, 12, офис 604	дочернее общество		51

## **2. Основа представления информации в отчетности**

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ПАО «ЧКПЗ» № 634 от 29.12.2017 г. (с учетом изменений, внесенных на основании приказов № 857 от 29.12.2018 г., № 841 от 30.12.2020 г., № 977 от 23.12.2021 г.).

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

### **2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом директора Общества от 29 декабря 2017 г. № 634 (с учетом изменений, внесенных на основании приказов № 857 от 29.12.2018 г., № 841 от 30.12.2020 г., № 977 от 23.12.2021 г.).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2022 году организация не заключала договоры строительного подряда.



Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2022 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

## 2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2022 года.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г. балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

## 2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ПАО «ЧКПЗ» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете применяется программный продукт 1С «Предприятие».

## 2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу ЦБ РФ.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в

иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

## **2.5. Нематериальные активы**

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- товарные знаки, патенты, расходы на интернет-сайт учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы в организации», СПИ более 12 месяцев.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальному активу отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

## **2.6. Основные средства и капитальные вложения**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Объекты ОС, стоимость которых определена при переоценки в период с 1992 года по 1998 год, учитываются по переоцененной стоимости.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20 - 100
Сооружения	20 - 100
Офисное оборудование	2 - 4
Машины и оборудование	2 - 25
Транспортные средства	5 - 10
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 - 4

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря отчетного года.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

## 2.7. Учет арендных отношений

### Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом по 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. Приведенная 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.;

При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- 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.



### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.8. Материально-производственные запасы**

### **2.8.1. Материалы**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. после передачи материалов в эксплуатацию, данные объекты в количественном выражении учитываются на счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», 10.12 «Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации».

### **2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

Способ оценки незавершенного производства по фактической производственной себестоимости.

### **2.8.3. Резервы под обесценение запасов**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация проверяет стоимость запасов на обесценение на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

## **2.9. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации, сроком более 3 месяцев;

- Приобретенную дебиторскую задолженность по договору уступки права требования.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, должны отражаться в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## **2.10. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие. Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» строка 11902 Бухгалтерского баланса.

## **2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

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. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **2.12. Порядок учета добавочного и резервного капитала**

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную при переоценке в 1992 - 1998 годах. Добавочный капитал отражен по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

## **2.13. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов



согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

#### **2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет МПЗ.

#### **2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### **2.16. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).



Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

## 2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- сырье, основные и вспомогательные материалы;
- покупные изделия и полуфабрикаты;
- оплата труда основных производственных рабочих (с отчислениями);
- услуги, работы производственного характера;
- прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

#### **2.18. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

#### **2.19. 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 трёх месяцев, и отражает по статье «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, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств 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, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

#### **2.20. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

## **2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н

В отчетном периоде Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на конец отчетного периода рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованных сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудников за предыдущие 12 месяцев.

В отчетном периоде Обществом создан резерв на гарантийный ремонт по продукции, подлежащей гарантийному ремонту. Начисление резерва осуществляется на конец отчетного года. Сумма резерва определяется исходя из фактических расходов на гарантийный ремонт за три года, предшествующих дате начисления, фактической выручки за три года, плановой выручки на следующий отчетный год по продукции, подлежащей гарантийному ремонту.

Фактические расходы на гарантийный ремонт списываются в течение года за счет созданного резерва.

## **2.22. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## **2.23. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Информация по отчетным сегментам Обществом не формируется.

# **3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности**

## **3.1. Анализ финансовых показателей**

Финансовое состояние ПАО «ЧКПЗ» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями. Для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о финансовом положении (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы.

	31.12.2022	31.12.2021
- Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы:1200 / Краткосрочные пассивы:1500), норма $N \geq 1$	0,84	0,85
- Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) (Денежные средства:1250 / Краткосрочные пассивы:1500), норма 0,2-0,5	0,25	0,04

- Доля оборотных средств в активах (Оборотные активы:1200 / Всего хозяйственных средств:1600), норма Н=>=0,5	0,64	0,63
- Чистая прибыль (Ф2:2400)	150 381	526 333
- Рентабельность продукции (Прибыль (убыток) от продаж:2200 / Выручка от продаж:2110)	6,97%	10,49%
- Рентабельность основной деятельности (Прибыль (убыток) от продаж:2200 / Затраты на производство и сбыт продукции: (2120+2210+2220))	7,49%	11,72%
- Производительность труда (Выручка от продаж:2110 / Среднесписочная численность)	4 394 тыс. руб./чел	3 556 тыс. руб./чел.
- Фондоотдача (Выручка от продаж:2110 / Стоимость основных средств:11501)	5,3	4,2
- Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) (Выручка от продаж:2110 / Краткосрочная дебиторская задолженность:1230)	4	6
- Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) (360/ Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах))	90	60
- Оборачиваемость запасов (в оборотах) (Себестоимость продаж:2120 / Запасы:1210)	2	1
- Оборачиваемость запасов (в днях) (360 / Оборачиваемость запасов (в оборотах))	180	360
- Продолжительность операционного цикла (Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) + Оборачиваемость запасов (в днях))	270	420
- Оборачиваемость собственного капитала (Выручка от продаж:2110 / Собственный капитал:1300)	10,0	6,96

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2021 – 2022 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	тыс. руб.	%
Основная деятельность	14 898 238	18 716 494	11 950 353	15 523 927	2 947 885	3 192 567	244 682	8,3
Реализация товаров	595 916	3 859 629	530 493	3 543 528	65 423	316 101	250 678	383%

#### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 4.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные, изменение сравнительных показателей, выявленные ошибки

В связи с началом применения с 2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.) в бухгалтерском балансе произведен пересчет показателей на 01.01.2022 года:

- в результате пересмотра параметров амортизации, увеличением срока полезного использования объектов основных средств, уменьшилась амортизация, начисленная за прошлые периоды, путем увеличения нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму 557 170 тыс. руб., скорректирована сумма отложенного налогового обязательства на сумму 55 687 тыс. руб. (Таблица 1).

- списаны объекты, не отвечающие условиям признания в качестве объектов ОС с учетом стоимостного лимита 40 000 рублей, по остаточной стоимости 112 тыс. руб., путем уменьшения нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму 112 тыс. руб. (Таблица 1).



- произведена корректировка показателей по строкам бухгалтерского баланса на сумму расходов по капитальным ремонтам. Суммы капитальных ремонтов из строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» перемещены в строку 1150 «Основные средства». (Таблица 1).

Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, так как Общество использовало альтернативный способ перехода, при котором допускается не выполнять данный пересчет.

В 2022 году выявлены расходы по заказам, закрытым в 2017 – 2020 годах.

В связи с этим в бухгалтерском балансе произведен ретроспективный пересчет показателей на 31.12.2020 года, списаны расходы незавершенного производства на нераспределенную прибыль прошлых лет в сумме 500 070 руб. (Таблица 1)

Авансы на приобретение основных средств на 31.12.2022 г. отражены по строке баланса 11 901, скорректированы сравнительные показатели на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. (Таблица 1).

Таблица 1

Бухгалтерский баланс	До пересчета	Сумма пересчета	После пересчета
<b>АКТИВ</b> I. Внеоборотные активы			
Строка 1150 «Основные средства», графа «на 31 декабря 2020 г.»	4 029 301	(+) 550 345 суммы капитальных ремонтов	4 579 646
Строка 1150 «Основные средства», графа «на 31 декабря 2021 г.»	4 147 308	(+) 873 994 суммы капитальных ремонтов; (+) 557 170 пересмотр СПИ; (-) 112 списаны ОС	5 578 360
Строка 11501 «Основные средства в организации», графа «на 31 декабря 2020 г.»	2 027 305	(+) 550 345	2 577 650
Строка 11501 «Основные средства в организации», графа «на 31 декабря 2021 г.»	2 273 224	(+) 855 667 суммы капитальных ремонтов; (+) 557 170 пересмотр СПИ; (-) 112 списаны ОС	3 685 949
Строка 11503 «Монтаж и строительство объектов основных средств, право пользования активом», графа «на 31 декабря 2020 г.»	678 877		678 877
Строка 11503 «Монтаж и строительство объектов основных средств, право пользования активом», графа «на 31 декабря 2021 г.»	605 082	(+) 18 327 суммы капитальных ремонтов	623 409
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы», графа «на 31 декабря 2020 г.»	575 073	(-) 550 345 суммы капитальных ремонтов (+) 14 862 суммы авансов по приобретению основных средств	39 590
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы», графа «на 31 декабря 2021 г.»	911 512	(-) 873 994 суммы капитальных ремонтов (+) 26 621 суммы авансов по приобретению основных средств	64 139
Строка 11901 «Авансы по приобретению основных средств», графа «на 31 декабря 2020 г.»	0	(+) 14 862 суммы авансов по приобретению основных средств	14 862
Строка 11901 «Авансы по приобретению основных средств», графа «на 31 декабря 2021 г.»	0	(+) 26 621 суммы авансов по приобретению основных средств	26 621
Строка 11902 «Расходы будущих периодов», графа «на 31 декабря 2020 г.»	575 073	(-) 550 345 суммы капитальных ремонтов	24 728
Строка 11902 «Расходы будущих периодов», графа «на 31 декабря 2021 г.»	911 512	(-) 873 994 суммы капитальных ремонтов	37 518
Строка 1100 «Итого по разделу I», графа «на 31 декабря 2020 г.»	4 609 269	(+) 14 862 суммы авансов по приобретению основных средств	4 624 131

Бухгалтерский баланс	До пересчета	Сумма пересчета	После пересчета
Строка 1100 «Итого по разделу I», графа «на 31 декабря 2021 г.»	5 374 756	(+) 557 170 пересмотр СПИ; (-) 112 списаны ОС; (+) 26 621 суммы авансов по приобретению основных средств	5 958 435
II Оборотные активы			
Строка 1210 «Запасы», графа «на 31 декабря 2020 г.»	5 639 041	(-) 500 070 сумма расходов прошлых лет	5 138 971
Строка 1210 «Запасы», графа «на 31 декабря 2021 г.»	7 488 909	(-) 500 070 сумма расходов прошлых лет	6 988 839
Строка 12105 «Незавершенное производство», графа «на 31 декабря 2020 г.»	1 937 734	(-) 500 070 сумма расходов прошлых лет	1 437 664
Строка 12105 «Незавершенное производство», графа «на 31 декабря 2021 г.»	2 746 660	(-) 500 070 сумма расходов прошлых лет	2 246 590
Строка 1230 «Дебиторская задолженность», графа «на 31 декабря 2020 г.»	1 533 013	(-) 14 862 суммы авансов по приобретению основных средств	1 518 151
Строка 1230 «Дебиторская задолженность», графа «на 31 декабря 2021 г.»	2 519 347	(-) 26 621 суммы авансов по приобретению основных средств	2 492 726
Строка 1200 «Итого по разделу II», графа «на 31 декабря 2020 г.»	7 485 605	(-) 500 070 сумма расходов прошлых лет; (-) 14 862 суммы авансов по приобретению основных средств	6 970 673
Строка 1200 «Итого по разделу II», графа «на 31 декабря 2021 г.»	10 685 575	(-) 500 070 сумма расходов прошлых лет; (-) 26 621 суммы авансов по приобретению основных средств	10 158 884
Строка 1600 «БАЛАНС», графа «на 31 декабря 2020 г.»	12 094 874	(-) 500 070	11 594 804
Строка 1600 «БАЛАНС», графа «на 31 декабря 2021 г.»	16 060 331	(+) 557 170 (-) 112 (-) 500 070	16 117 319
ПАССИВ III. Капитал и резервы			
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», графа «на 31 декабря 2020 г.»	1 599 078	(-) 500 070 сумма расходов прошлых лет	1 099 008
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», графа «на 31 декабря 2021 г.»	2 009 734	(-) 500 070 сумма расходов прошлых лет; (+) 557 170 пересмотр СПИ; (-) 112 списаны ОС; (-) 55 687 скорректировано ОНО	2 011 035
Строка 1300 «Итого по разделу III», графа «на 31 декабря 2020 г.»	1 815 457	(-) 500 070	1 315 387
Строка 1300 «Итого по разделу III», графа «на 31 декабря 2021 г.»	2 223 314	(-) 500 070 (+) 557 170 (-) 112 (-) 55 687	2 224 615
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», графа «на 31 декабря 2021 г.»	410 479	(+) 55 687 скорректировано ОНО	466 166
Строка 1400 «Итого по разделу IV», графа «на 31 декабря 2021 г.»	1 832 624	(+) 55 687 скорректировано ОНО	1 888 311
Строка 1700 «БАЛАНС», графа «на 31 декабря 2020 г.»	12 094 874	(-) 500 070	11 594 804
Строка 1700 «БАЛАНС», графа «на 31 декабря 2021 г.»	16 060 331	(-) 500 070 (+) 557 170 (-) 112	16 117 319

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету

основных средств и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 на сумму 501 371 тыс. руб.

В результате исправления ошибок скорректировано сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.2020 г. на сумму 500 070 тыс. руб.

Информация об изменениях капитала представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	1 815 457	410 656	(2 799)	2 223 314
корректировка в связи с: изменением учетной политики	-	501 371	-	501 371
исправлением ошибок	(500 070)	-	-	(500 070)
после корректировок	1 315 387	912 027	(2 799)	2 224 615
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	1 599 078	410 656	-	2 009 734
корректировка в связи с: изменением учетной политики	-	501 371	-	501 371
исправлением ошибок	(500 070)	-	-	(500 070)
после корректировок	1 099 008	912 027	-	2 011 035

Информация об изменении чистых активов представлена в таблице:

№ п/п	Код строк и	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	3600	Чистые активы на 31.12.2020 г.	1 815 509	(500 070)	1 315 439
2	3600	Чистые активы на 31.12.2021 г.	2 223 366	1 301	2 224 667

Расшифровка внесенных изменений:

**Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».**

Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, отражены в упрощенном порядке, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались (п.49 ФСБУ 6/2020). Применение положений ФСБУ 26/2020 в Обществе произведено перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной деятельности, которые имели место с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Все корректировки, связанные с переходом на применение положения ФСБУ 6/2020, отражены в межотчетном периоде заключительными проводками в системе, датированными 31 декабря 2021 года, так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность 2021 года. По состоянию на 1 января 2022 года в бухгалтерском учете Общества в рамках переходного периода на применение положения ФСБУ 6/2020 отражены следующие операции:

> Списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящихся по счету 01 «Основные средства», первоначальная стоимость которых меньше 40 000 руб. в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года.

> Отражены списанные с бухгалтерского учета малоценные объекты основных средств по первоначальной стоимости на забалансовом счете 014 «Основные средства до 40 000 рублей (ФСБУ 6/2020)» в разрезе основных средств, подразделений и МОЛ.

> В результате пересмотра параметров амортизации объектов основных средств (срока полезного использования) изменилась амортизация, начисленная за прошлые периоды, путем увеличения нераспределенной прибыли прошлых лет. В виду незначительной стоимости, длительного срока использования объектов основных средств, по которым производился пересчет амортизации, ликвидационная стоимость объектов была признана равной нулю.

> Начиная с 1 января 2022 года осуществлены соответствующие настройки в целях начисления амортизации без ее приостановления в связи с консервацией/ реконструкцией объектов ОС.

> Начиная с 1 января 2022 года осуществлены соответствующие настройки в целях учета обесценения основных средств и корректировки обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Таблица № 2 Первое применение ФСБУ 6/2020

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020	Бухгалтерская проводка	Сумма операции, руб.
1	Списание объектов основных средств, числящихся по счету 01, по первоначальной стоимости, которая меньше 40 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года.	Проводки межотчетного периода Дт01.09Кт01.01	51 329 725,99
2	Списание накопленной амортизации по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше 40 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г	Проводки межотчетного периода Дт02Кт01.09	51 217 885,92
3	Списание остаточной стоимости по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше 40 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г. в дебет счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»	Проводки межотчетного периода Дт84.01Кт01.09	111 840,07
4	Отражение списанных с бухгалтерского учета малоценных объектов основных средств по первоначальной стоимости на забалансовом счете в разрезе номенклатуры, подразделения и МОЛ	Проводки межотчетного периода Дт 014 «Основные средства до 40 000 рублей (ФСБУ 06/2020)»	51 329 725,99
5	В результате пересмотра параметров амортизации объектов основных средств, изменилась амортизация, начисленная за прошлые периоды, путем увеличения нераспределенной прибыли прошлых лет	Проводка межотчетного периода Дт 02.01 Кт 84.01 Дт 84.01 Кт 02.01	563 220 426,74 6 050 241,76
6	Скорректировано отложенное налоговое обязательство по объектам основных средств	Проводки межотчетного периода Дт 84.01 Кт77	55 687 202,43

**Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендодателя (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)**

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

По договорам операционной аренды, по которым компания выступает арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

Таблица № 2 Операционная аренда (у арендодателя)



Наименование	Стоимость предметов аренды (балансовая стоимость)	Амортизация предметов аренды	Общая сумма дохода за отчетный период	В том числе доход относящийся к переменным арендным платежам
Договоры операционной аренды - всего	166 947 тыс. руб.	18 311 тыс. руб.	91 624 тыс. руб.	-

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на отчетную дату отсутствуют.

#### **Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендатора (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)**

Признание права пользования активом отражено по справедливой стоимости предмета аренды на дату передачи объекта в аренду. Справедливая стоимость предмета аренды определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В 2022 году в учете отражено обязательство по аренде в сумме 170 768 тыс. руб., в 2021 год – 186 946 тыс. руб.

В отчетном периоде начислены проценты на задолженность по арендным платежам в сумме 64 518 тыс. руб., в 2021 году – 50 795 тыс. руб.

Долгосрочное обязательство по аренде сроком погашения более 12 месяцев показано по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года в сумме 202 719 тыс. руб., на 31.12.2021 года в сумме 317 444 тыс. руб.

Краткосрочное обязательство по аренде на 31.12.2022 года – 72 084 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 10 964 тыс. руб. отражено в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

#### **4.2. Нематериальные активы**

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 159 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономических выгод, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

#### **4.3. Результаты исследований и разработок (НИОКР)**

Балансовая стоимость результатов исследований и разработок отражена в бухгалтерском балансе по строке 1120 в сумме 2 049 тыс. руб.

Движение и наличие результатов исследований и разработок в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.4, 1.5.

#### **4.4. Основные средства**

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в 2020-2022 годах передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам. На 31.12.2022 г. передано в залог объектов основных средств по балансовой стоимости на сумму 1 298 379 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 1 013 460 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 811 065 тыс. руб.

В 2020-2022 годах Общество привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства, производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам капитализировались. В 2020 г. капитализировано было 15 792 тыс. руб., в 2021 г. – 5 401 тыс. руб., в 2022 г. – 5 887 тыс. руб.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2022 г. составила 30 971 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 33 099 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 33 099 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### **4.5. Долгосрчные финансовые вложения.**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые общества приведена в Пояснении № 1.7.

Данные по статье «Финансовые вложения» (строка 1170) бухгалтерского баланса представлены в виде:

- долевых вкладов в уставные капиталы других предприятий за минусом резерва под обесценение, в сумме 400 070 тыс. руб., 310 036 тыс. руб., 37 тыс. руб. на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. соответственно.

- займа, предоставленного на срок более 12 месяцев в сумме 2 000 тыс. руб., 2 448 тыс. руб., 0 тыс. руб. на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. соответственно.

Резервы на обесценение финансовых вложений созданы в сумме 5 тыс. руб., 5 тыс. руб. и 7 тыс. руб. на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. соответственно.

#### **4.6. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- суммы предварительной оплаты за приобретение основных средств в сумме 3 378 627 тыс. руб. (за вычетом НДС) по состоянию на 31.12.2022 г., 26 621 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. и 14 862 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.;

- суммы расходов будущих периодов (лицензии, сертификаты, программные продукты, расходы по подготовке нового производства и т.п.) на срок более 12 месяцев в сумме 124 773 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 37 518 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., 24 728 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

#### **4.7. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

- общепроизводственные расходы, относящиеся к производству продукции/ выполнению работ / оказанию услуг на сторону силами основного производства, списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;

- общепроизводственные расходы, относящиеся к вспомогательному производству, списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства»;
- общепроизводственные расходы, относящиеся к обслуживающим производствам и хозяйствам, списываются в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	4 496 394	3 526 809
Товары отгруженные	12102	0	8 664
Товары для перепродажи	12103	421 610	228 229
Готовая продукция	12104	1 133 053	978 547
Незавершенное производство	12105	2 791 881	2 246 590
<b>Итого:</b>	<b>1210</b>	<b>8 842 938</b>	<b>6 988 839</b>

Стоимость запасов, переданных в залог по залоговой стоимости составляет на 31.12.2022 г – 1 101 700 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 954 000 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 1 019 000 тыс. руб.

Перечень МПЗ переданных в залог: Фланцы, кронштейны, кулаки разжимные, лонжероны, колеса, конусы нажимные, клины, фрикционные, подвески маятниковые, кольца лабиринтные, подпятники, гайки, лабиринты отъемные, шайбы тарельчатые, плиты упорные.

#### 4.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 5 068 586 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков за минусом резерва в сумме 2 519 567 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 2 073 660 тыс. рублей (98% от данной суммы составляют авансы, выданные на приобретение запасов);
- прочие расчеты контрагентов за минусом резерва в сумме 475 359 тыс. рублей.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п. 70 Приказа Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается в отчетном периоде по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам составил 14 816 тыс. руб.

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Баранчинский электромеханический Завод имени Калинина ООО	470
Волгоградская машиностроительная компания "ВгТЗ" ООО	6 790
Занин Олег Николаевич	563
ЗМЗ ОАО	257
Корпорация СОЮЗ ООО	563
ММК ПАО	484
НХК ООО	361
РТС ООО 7449096893	1 339
Снаб Гарант ООО	3 989
<b>Итого</b>	<b>14 816</b>



#### 4.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета	6 282 464	212 636
Денежные средства в кассе	126	216
Прочие специальные счета	1 343	1 018
Депозитные счета (до 3 мес.)	179 409	267 338
<b>Итого:</b>	<b>6 463 342</b>	<b>481 208</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

#### 4.10. Уставный и резервный капитал

##### Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 160 058 тыс. руб. (600 216 шт. обыкновенных акций номиналом 200 руб. и 200 072 шт. привилегированных акций номиналом 200 руб. тыс., полностью оплаченных), в 2022 году эта величина не менялась.

##### Резервный капитал

В 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от уставного капитала).

#### 4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

Согласно решению общего собрания акционеров, в 2022 году были начислены дивиденды по итогам работы Общества за 2010 год в размере 150 рублей на одну обыкновенную акцию в сумме 120 043 тыс. руб., сумма выплаченных дивидендов в 2022 году составила 119 803 тыс. руб. По итогам работы за 2020 год в 2021 году были начислены дивиденды в размере 150 рублей на одну обыкновенную акцию в сумме 120 043 тыс. руб., сумма выплаченных дивидендов составила 120 043 тыс. руб. По итогам работы за 2019 год в 2020 году были начислены дивиденды в размере 190 рублей на одну обыкновенную акцию на сумму 152 055 тыс. руб., сумма выплаченных дивидендов составила 152 055 тыс. руб.

#### 4.12. Кредиторская задолженность

##### Кредиторская задолженность

по строке 1520 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 2 071 387 тыс. руб.;
- авансы полученные в общей сумме 6 982 006 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 806 950 тыс. руб.;
- прочая задолженность в общей сумме 4 506 373 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражены в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 72 084 тыс. руб. на 31.12.2022 г., в сумме 10 964 тыс. руб. на 31.12.2021 г., в сумме 41 996 тыс. руб. на 31.12.2020 г. Долгосрочные обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражены в составе строки 1450 «Прочие обязательства» в сумме 202 719 тыс. руб. на 31.12.2022 г., в сумме 317 444 тыс. руб. на 31.12.2021 г., в сумме 318 781 тыс. руб. на 31.12.2020 г..

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».



Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

В 2022 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 6 236 тыс. руб.

Общество формирует резерв по гарантийному ремонту.

Сумма резерва определяется исходя из фактических расходов на гарантийный ремонт за три года, предшествующих дате начисления, фактической выручки за три года, плановой выручки на следующий отчетный год по продукции, подлежащей гарантийному ремонту.

Обществом на 31.12.2022 года создан резерв на гарантийный ремонт в сумме 558 тыс. руб.

#### 4.14. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма полученных кредитов и займов составила 9 330 200 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 4 735 586 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по процентам, начисленным по полученным кредитам и займам составила 14 652 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 17 006 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 672 050 тыс. руб., а в 2021 году – 380 506 тыс. руб.

Ниже представлена информация о полученных кредитах на 31 декабря

Краткосрочная кредиторская задолженность по займам и кредитам, тыс. руб.

Наименование контрагента/Договор	Вид продукта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Дата погашения	% ставка
<b>Задолженность по кредиту</b>						
Банк Интеза АО, Филиал "Уральский" в г. Екатеринбурге						
Договор № 528058.0008000.03 от 07.08.2020г	ВКЛ		200 000,00		15.08.2022	10,51
Договор № 528058.0008000.03 от 07.08.2020г	ВКЛ			200 000,00	20.08.2021	7,35
Банк Челябинвестбанк ПАО						
Кредитный договор №10952300 от 01.06.2020г (ставка 7,25 %)	ВКЛ			220 000,00	31.05.2021	7,25
Кредитный договор №10999173 от 30.09.2020г (ставка 7,25 %)	ВКЛ			80 000,00	29.09.2021	7,25
Кредитный договор №11022850 от 08.12.2020г (ставка 7,25 %)	ВКЛ			195 000,00	07.12.2021	7,25
Кредитный договор №11053198 от 05.05.2021г	ВКЛ		220 000,00		04.05.2022	7,75
Кредитный договор №11093701 от 08.11.2021г	ВКЛ		200 000,00		07.11.2022	9,5
Кредитный договор №11102291 от 09.12.2021г	ВКЛ		100 000,00		08.12.2022	10,25
Кредитный договор №11125166 от 22.04.2022г (ставка 12,25 %)	ВКЛ	220 000,00			21.04.2023	12,25
Кредитный договор №11134263 от 06.05.2022г (ставка 12,25 %)	ВКЛ	200 000,00			05.05.2023	12,25

Кредитный договор №11161873 от 31.08.2022г (ставка 10,75 %)	ВКЛ	80 000,00			30.08.2023	10,75
Кредитный договор №11161873/02 от 31.08.2022г -----	ВКЛ		80 000,00		08.09.2022	9,25
Кредитный договор №11161874 от 06.10.2022г (ставка 10,75 %)	ВКЛ	200 000,00			05.10.2023	10,75
Кредитный договор №11184063 от 11.11.2022г (ставка 10,25 %)	ВКЛ	100 000,00			10.11.2023	10,25
Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал						
Договор № 016/0002L/18 от 27.04.2018 (ставка 9%)	КРЕДИТ			150 000,00	27.04.2021	9
Договор № 016/0009L/18 от 06.06.2018 (ставка 9%)	КРЕДИТ			100 000,00	07.06.2021	9
Договор № 016/0015L/20 от 23.04.2020	КРЕДИТ		225 000,00		25.04.2022	7,95
Договор № 016/0016L/20 от 23.04.2020 (ставка 7,5%)	КРЕДИТ		300 000,00		25.04.2022	7,7
Договор № 016/0029L/21 от 24.11.2021	КРЕДИТ	300 000,00			24.11.2023	10,96
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО						
Кредитный договор № 0459/22 от 19.07.22	КРЕДИТ	900 000,00			19.07.2023	10,45
НОВИКОМБАНК АО АКБ						
Договор кредита № 02кл/22 от 15.02.2022г (К/С)	ВКЛ	400 000,00			30.06.2023	10
Договор кредита №05кл/21 от 08.06.2021г	ВКЛ		300 000,00		09.07.2022	10,25
Договор кредита №13кл/21 от 19.08.2021г	ВКЛ		200 000,00		19.08.2022	10,25
Кредитный договор № 03кл/22 от 07.04.2022 г.	НКЛ	900 000,00			05.04.2023	9,5
Кредитный договор № 04кл/22 от 28.06.2022 г.	НКЛ	500 000,00			26.06.2023	9,5
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК						
Кредитный договор № 79130 от 08.08.2019 г.	ВКЛ			80 125,00	07.02.2021	6
Кредитный договор № 79186 от 09.09.2019 г.	ВКЛ			180 125,00	08.03.2021	5,9
Кредитный договор № 79195 от 16.10.2019 г.	ВКЛ			250 000,00	15.04.2021	5,9
Кредитный договор № 79415 от 15.01.2020 г.	ВКЛ			151 500,00	14.07.2021	5,9
Кредитный договор № 79635 от 26.02.2020 г.	ВКЛ			200 000,00	25.08.2021	5,75
Кредитный договор № 79649 от 06.03.2020 г.	ВКЛ			200 000,00	05.09.2021	5,75
Кредитный договор № 79667 от 06.04.2020 г.	ВКЛ			200 000,00	05.10.2021	9,8
Кредитный договор № 79973 от 20.10.2020 г.	ВКЛ			151 500,00	19.10.2021	7,35
Кредитный договор № 79995 от 28.10.2020 г.	ВКЛ			200 000,00	27.04.2021	7,3
Кредитный договор № 80016_MF от 16.11.2020 г.	ВКЛ			200 000,00	15.05.2021	7,3

Кредитный договор № 80319_МФ от 08.06.2021 г.	ВКЛ		151 500,00		07.06.2022	8,89
Кредитный договор № 80398_МФ от 19.07.2021 г.	ВКЛ		200 000,00		19.07.2022	9,53
Кредитный договор № 80475_МФ от 23.07.2021 г.	ВКЛ		200 000,00		23.07.2022	9,53
Кредитный договор № 80526_МФ от 31.08.2021 г.	ВКЛ		200 000,00		31.08.2022	9,59
Кредитный договор № 80573_МФ от 08.09.2021 г.	ВКЛ		151 500,00		08.09.2022	9,5
Кредитный договор № 80622_МФ от 01.10.2021 г.	ВКЛ		200 000,00		01.04.2022	9,04
Кредитный договор № 80623_МФ от 15.10.2021 г.	ВКЛ		200 000,00		15.04.2022	9,37
Кредитный договор № 80764_МФ от 21.12.2021 г.	ВКЛ		120 000,00		21.12.2022	10,79
Кредитный договор №160B003KP от 13.04.2022 г	НКЛ	151 500,00			12.04.2023	9,35
Кредитный договор №160B003MR от 13.04.2022 г	НКЛ	200 000,00			12.04.2023	9,35
Кредитный договор №160B003NW от 13.04.2022 г	НКЛ	200 000,00			12.04.2023	9,35
Кредитный договор №160C007U3MF от 01.08.2022 г.	НКЛ	151 500,00			01.08.2023	9,84
Кредитный договор №160K00BXSOD от 10.11.2022	ОВЕР	214 023,50			01.11.2023	9,65
Кредитный договор №160B003GZ от 11.04.2022 г.	НКЛ	200 000,00			10.04.2023	9,35
Кредитный договор №160B003E5 от 11.04.2022 г.	НКЛ	200 000,00			10.04.2023	9,35
Кредитный договор №160B007ITMF от 22.07.2022 г.	НКЛ	200 000,00			21.07.2023	
Договор КС-ЦН-728710/2020/00005 от 04.02.2020 г (66 сч)	ВКЛ		279 100,00		31.12.2022	10,15
Договор КС-ЦН-728710/2020/00005 от 04.02.2020 г (66 сч)	ВКЛ			500 000,00	29.07.2021	5,9
Договор КС-ЦН-728710/2020/00093 от 24.07.2020 г	ВКЛ			100 000,00	26.07.2021	7,3
Договор КС-ЦН-728710/2020/00138 от 19.10.2020 г	ВКЛ			100 000,00	21.10.2021	7,3
Договор КС-ЦН-779002/2021/00114 от 07.05.2021 г	НКЛ	115 747,10			04.09.2023	8,4
Договор КС-ЦН-779002/2021/00133 от 15.07.2021 г.	КРЕДИТ		100 000,00		17.07.2022	8,7
Договор КС-ЦН-779002/2021/00159 от 07.10.2021 г.	КРЕДИТ		100 000,00		09.10.2022	9,5
Договор КС-ЦН-779002/2022/00055 от 07.07.2022 г.	НКЛ	100 000,00			07.07.2023	9,5
Договор КС-ЦН-779002/2022/00106 от 28.09.2022г	НКЛ	100 000,00			30.09.2023	10
<b>ИТОГО задолженность по кредитам</b>		<b>5 632 771</b>	<b>3 727 100</b>	<b>3 458 250</b>		
<b>Задолженность по процентам (кредиты)</b>						
Банк Интеза АО, Филиал "Уральский" в г. Екатеринбурге		0	1 426	1 349		
Банк Челябинвестбанк ПАО		7 797	3 690	2 136		

Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал		360	729	701		
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		6 281	3 215	2 043		
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Екатеринбург			7 784	3 735		
<b>ИТОГО задолженность по процентам (кредиты)</b>		<b>14 438</b>	<b>16 844</b>	<b>9 964</b>		
<b>Задолженность по займам</b>						
<b>ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ</b>						
Договор целевого займа № ДЗ-56/18 от 16.08.2018	ЗАЙМ	17 500			16.05.2023	2 года- 5%, 3 года- 1%
<b>ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ</b>						
Договор целевого займа № ДЗ-56/18 от 16.08.2018	ЗАЙМ	7 500			16.05.2023	2 года- 5%, 3 года- 1%
<b>ИТОГО задолженность по займам</b>		<b>25 000</b>				
<b>Задолженность по процентам (займы)</b>						
<b>ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ</b>		195	114,00	21,00		
<b>ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ</b>		19	48,00	9,00		
<b>ИТОГО задолженность по процентам (займы)</b>		<b>214</b>	<b>162,00</b>	<b>30,00</b>		
<b>ИТОГО стр. 1510 Бухгалтерского баланса</b>		<b>5 672 423</b>	<b>3 744 106</b>	<b>3 468 244</b>		

Долгосрочная кредиторская задолженность по займам и кредитам, тыс. руб.

Наименование контрагента/Договор	Вид продукта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Дата погашения	% ставка
<b>Задолженность по кредитам</b>						
Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал						
Договор № 016/0015L/20 от 23.04.2020	КРЕДИТ			181 000	25.04.2022	8,13
Договор № 016/0016L/20 от 23.04.2020	КРЕДИТ			400 000	25.04.2022	8,15
Договор № 016/0029L/21 от 24.11.2021	КРЕДИТ		300 000		24.11.2023	10,96
НОВИКОМБАНК АО АКБ						
Кредитный договор № 07кл/22 от 02.12.2022 г.	НКЛ	712 544			01.12.2027	9,75
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК						
Кредитный договор № 78431 от 05.09.2018 г.	НКЛ			460 794	04.09.2023	9,5
Кредитный договор №160C00DEIMF от 14 декабря 2022 г	ВКЛ	854 635			12.12.2025	10,5
Кредитный договор №160C00DGBMF от 19.12. 2022 г	ВКЛ	80 125			19.06.2024	9,97
Кредитный договор №160C00DGCMF от 19.12. 2022 г	ВКЛ	180 125			19.06.2024	9,97



Кредитный договор №160C00DNHMF от 14.12.2022 г	ВКЛ	750 000			12.12.2025	10,5
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Екатеринбург						
Договор КС-ЦН- 728710/2020/00005 от 04.02.2020 г (67 сч)	ВКЛ		220 900		03.02.2023	10,15
Договор КС-ЦН- 779002/2021/00114 от 07.05.2021 г	НКЛ		303 836		04.09.2023	8,4
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва						
Договор КС-ЦН- 779002/2022/00116 от 10.11.2022 (67 сч)	ВКЛ	500 000			10.11.2025	10,5
<b>ИТОГО задолженность по кредитам</b>		<b>3 077 429</b>	<b>824 736</b>	<b>1 041 794</b>		
<b>Задолженность по займам</b>						
<b>ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ</b>						
Договор целевого займа № ДЗ- 210/20 от 26.11.2020	ЗАЙМ	70 000	70 000	70 000	26.09.2025	2 года- 5%, 3 года- 1%
Договор целевого займа № ДЗ- 271-21 от 29.12.2021	ЗАЙМ	495 000			29.12.2026	2 года- 2%, 3 года- 1%
Договор целевого займа № ДЗ- 56/18 от 16.08.2018	ЗАЙМ		61 250	70 000	16.05.2023	2 года- 5%, 3 года- 1%
<b>ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ</b>						
Договор целевого займа № ДЗ- 210/20 от 26.11.2020	ЗАЙМ	30 000	30 000	30 000	26.09.2025	2 года- 5%, 3 года- 1%
Договор целевого займа № ДЗ- 56/18 от 16.08.2018	ЗАЙМ		22 500	30 000	15.05.2023	2 года- 5%, 3 года- 1%
<b>ИТОГО задолженность по займам</b>		<b>595 000</b>	<b>183 750</b>	<b>200 000</b>		
<b>ИТОГО стр. 1410 Бухгалтерского баланса</b>		<b>3 672 429</b>	<b>1 008 486</b>	<b>1 241 794</b>		

Основные ковенанты в кредитных договорах, соблюденные Обществом: соблюдение обязательств по кредитовым оборотам на расчетных счетах банков-кредиторов, соблюдение ежеквартального соотношения показателей Долг/EBITDA, EBITDA/Interest, соблюдение положительной величины показателя рентабельности, не снижение величины стоимости чистых активов менее размера УК.

Контроль исполнения ковенант (финансовых показателей) по кредитным договорам		Показатель ковенанты на 31.12.2022		
	Банк	Норматив	Факт	результат
Отношение Чистый ДОЛГ / EBITDA	Сбербанк	≤ 5,0	3,2	выполнено
Рентабельность деятельности, %		≥ 0	0,7	выполнено
Отношение Debt / OIBDA	ВТБ	≤ 7,0	6,6	выполнено
Отношение EBITDA / Interest		≥ 1,3	1,7	выполнено
Отношение Чистый долг/EBITDAR	МКБ банк	≤ 6,0	3,7	выполнено
Отношение Чистый долг/EBITDAR	Абсолют банк	≤ 6,0	3,0	выполнено
Отношение Чистый долг/EBITDAR LTM	ЮниКредит Банк	≤ 5,0	2,0	выполнено

## 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Реализация товаров	3 859 629	595 916
Основная деятельность	18 716 494	14 898 238
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>22 576 123</b>	<b>15 494 154</b>

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи, являются, тыс. руб.:

Покупатели	За 2022 год	За 2021 год
УРАЛ Автомобильный завод АО	2 706 705	1 643 114
Алтайвагон АО	2 395 703	1 802 481
КУЗНИЦА ООО	1 815 818	14 827
ЛОКОМОТИВ-КОМПЛЕКТ ООО	1 041 510	443 795
АВГ Эксл ООО	1 023 261	946 996
ТВСЗ АО	962 423	1 116 903
Русские кузнечные машины ООО	942 512	637 078
КАМАЗ ПАО	891 749	35 372
ХАРТУНГ ООО	742 089	873 146
АМК-СПЕЦСТАЛЬ ООО	597 896	355 769

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость товаров, работ, услуг по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Основная деятельность	15 523 927	11 950 353
Реализация товаров	3 543 528	530 493
<b>Итого себестоимость продаж:</b>	<b>19 067 455</b>	<b>12 480 846</b>

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Управленческие расходы, в том числе	1 479 193	1 232 331
Материальные расходы	46 676	57 131
Расходы на оплату труда и страховые взносы	1 121 499	914 610
Амортизация ОС и НМА	21 896	8 011
Прочие расходы	289 122	252 579

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Коммерческие расходы	455 845	154 737
Материальные расходы	13 694	895
Расходы на оплату труда и страховые взносы	8 247	
Амортизация ОС и НМА	89	89
Прочие расходы (доставка ГП, услуги сторонних организаций, премии (бонусы) покупателям и т.п.)	433 815	153 753

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	14 281 833	9 306 456
Затраты на оплату труда	3 441 430	2 757 980
Отчисления на социальные нужды	1 080 362	867 527
Амортизация	658 251	330 824
Прочие затраты	2 240 515	1 534 689
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>21 702 391</b>	<b>14 797 476</b>
Прирост остатков незавершенного производства, готовой продукции	(699 898)	(929 562)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>21 002 493</b>	<b>13 867 914</b>

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 -2022 года представляют собой следующее:

Прочие доходы строка 2340 Отчета о финансовых результатах	За 2022 год	За 2021 год
Доходы от продажи прочего имущества	1 770 239	1 609 718
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	91 623	60 496
Субсидии	118 411	28 638
Стоимость имущества от ликвидации оснастки, др. материалов, ос, ремонтов	99 158	298 599
Финансовый результат от реализации основных средств	83 559	750
Курсовые разница	41 633	22 365
Доходы от выбытия финансовых вложений	48 734	43 096
Прочие доходы	108 314	86 152
<b>ИТОГО</b>	<b>2 361 671</b>	<b>2 149 814</b>

Прочие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Расходы от продажи прочего имущества	1 650 152	1 586 889
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	51 285	36 058
Комиссии по аккредитиву	469 325	277 491
Комиссии по факторинговому обслуживанию	37 128	22 379
Курсовые разницы	54 979	20 698
Списание задолженности	77 945	67 896
Списаны расходы за счет субсидии	79 648	4 309
Услуги финансового агента	82 229	42 462
Штрафы, пени, неустойки по договорам	60 549	123 096
Выплаты по коллективному договору	25 700	20 730
Расходы от выбытия финансовых вложений	48 734	43 096
Прочие расходы	321 931	383 094
<b>ИТОГО</b>	<b>2 959 605</b>	<b>2 628 198</b>

### 5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) за 2022 год определена, исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 62 893 тыс. руб.

За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составила 88 052 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	64 077	155 801
Постоянное налоговое обязательство	94 058	80 080
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(1 195)	(1 490)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(94 047)	(146 339)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	62 893	88 052



Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль, составили:

- постоянные 470 290 тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) 470 235 тыс. руб.;
- временные (вычитаемые) 5 975 тыс. руб.

#### 5.5. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления совокупного финансового результата периода (строка 2500 Бухгалтерского баланса) за 2022 год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и составила 1 089,84 руб. на одну обыкновенную акцию. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 600 216 штук обыкновенных акций.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

#### 5.6 Формирование ОДДС

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций Общества представлены в Отчете о движении денежных средств.

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг без НДС.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги без НДС.

Суммы НДС представлены свернуто по строке 4129 «прочие платежи».

Суммы лизинговых платежей в размере 267 372 тыс. руб. за 2022 год и 299 781 тыс. руб. за 2021 год отражены по строке 4229 «прочие платежи», отнесены к потокам денежных средств от инвестиционных операций.

#### 6. Прочие пояснения

##### 6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году организация не планирует прекращать деятельность.

##### 6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Наименование связанной стороны, включая зависимые компании (ЮЛ или ФЛ)	Доля в УК, %	ОГРН /Вид деятельности	Место нахождения
Гартунг Андрей Валерьевич	23,53		Согласие физического лица не получено
Гартунг Марина Вениаминовна	69,32		Согласие физического лица не получено
Гартунг Дмитрий Валерьевич (до 14.11.2022 г.)	-		Согласие физического лица не получено
Гартунг Валерий Карлович (до 17.03.2022 г.)	-		Согласие физического лица не получено
Горькуша Александр Сергеевич (с 14.11.2022 г.)	-		Согласие физического лица не получено
Новикова Марина Витальевна	-		Согласие физического лица не получено

Игнатов Олег Владимирович (с 14.11.2022 г.)	-		Согласие физического лица не получено
Пиманов Александр Федорович	-		Согласие физического лица не получено
Шестаков Александр Леонидович	-		Согласие физического лица не получено
Батраков Александр Владимирович (с 14.11.2022 г.)	-		Согласие физического лица не получено
Турбанов Георгий Сергеевич (до 14.11.2022 г.)	-		Согласие физического лица не получено
Жолобов Павел Петрович	-		Согласие физического лица не получено
Общество с ограниченной ответственностью "ЧКЗ-Стройинвест"	-	1027402696166/ Производство кровельных работ	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, офис 604
Акционерное Общество Коммерческий Центр "Меркурий-К"	-	1027402703020/ Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, офис 514/А
Общество с ограниченной ответственностью "Концерн «Лидер»"	-	1027403870900/ Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	454080, г. Челябинск, пр-кт. Ленина, 83
Общество с ограниченной ответственностью "УРАЛАВТОХАУС"	-	1027402706396/ Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, офис 202
Общество с ограниченной ответственностью "АМЕСК"	-	1127453005316/ Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	454080, г. Челябинск, пр-кт. Ленина, 83, офис 501
Общество с ограниченной ответственностью "АМЕСК-Плюс"	-	1127453005305/ Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	454080, г. Челябинск, пр-кт. Ленина, 83
Общество с ограниченной ответственностью "ХАРУНГ"	-	1065032022384/ Монтаж промышленных машин и оборудования	125363, г. Москва, ул. Сходненская, 56 этаж 7/офис 33
Общество с ограниченной ответственностью "Уральский Завод Прецизионных Труб" (с 04.10.2022 г.)	-	1127449003230/ Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, офис 604
Общество с ограниченной ответственностью "ЧКПЗ - Энерго"	-	1127449005276/ Производство пара и горячей воды(тепловой энергии) котельными	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, офис 602
Общество с ограниченной ответственностью "УРАЛЬСКИЙ ЦЕНТР ПРОМЫШЛЕННЫХ ИННОВАЦИЙ"	-	1147449006540/ Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, пом.1
Общество с ограниченной ответственностью "Урал Пром Проект"	-	1077450004390/ Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, пом.11
Общество с ограниченной ответственностью "Челябинский завод специального машиностроения"	-	1167456051982/ Производство паровых котлов, кроме котлов центрального отопления	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, пом.14
Общество с ограниченной ответственностью "ХАРУНГ АВТОЦЕНТР (до 14.11.2022 г.)	-	1165047051971/Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, пом.9
Акционерное общество "Еманжелинск-Информ"	-	1027400562518/ Деятельность в области радиовещания	456584, Челябинская область, р-н Еманжелинский, г. Еманжелинск, ул. Ленина, 10
Общество с ограниченной	-	1197746756514/ Научные	454012, г. Челябинск,

ответственностью «РУССКИЙ РОБОТ»		исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	ул. Горелова, д.12, пом.2, кабинет 2А
Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД РОБОТОВ»	-	1207400007638/ Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, офис 608
Общество с ограниченной ответственностью «КУЗНЕЧНЫЕ АКТИВЫ»	-	1217400040615/ Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	454012, г. Челябинск, ул. Горелова, д.12, офис 304
GERDY LIMITED (до 14.11.2022 г.)	-	HE 428713	-
Общество с ограниченной ответственностью «КУЗНИЦА»	-	1173443029484/ Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла	403882, Волгоградская обл., г. Камышин, тер Промзона, 5, Здание склада Литья и Поковок

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций, тыс. руб.		
		2022	2021	2020
ООО "ЧКЗ-Стройинвест" (арендодатель)	Аренда	1 122	1 159	1 193
ООО "ЧКЗ-Стройинвест" (продавец)	Покупка	772	1 153	
ООО «ЧКЗ-Стройинвест» (продавец оборудования)	Покупка	326		
АО Коммерческий Центр "Меркурий-К" (продавец)	Покупка	0	77	13
ООО «Уралавтохаус» (исполнитель)	Ремонт, ТО и мойка а/транспорта	2 923	1 959	1 007
ООО «Уралавтохаус» (арендатор)	Аренда	22	21	21
ООО «Уралавтохаус» (Новый должник)	Перевод долга (первоначальный должник)	0		7 632
ООО «Уралавтохаус» (покупатель)	Начислена неустойка по договору	0	12 208	
ООО «Уралавтохаус»	ПАО «ЧКПЗ» поручитель перед банком за ООО «Уралавтохаус»	0	316 000	660 000
ООО «Уралавтохаус» (продавец)	Поставка авто	7 922		
ООО «Уралавтохаус» (продавец)	Претензия	12 208		
ООО «ХАРТУНГ» (продавец)	Поставка	88 377	97 471	118 331
ООО «ХАРТУНГ» (покупатель)	Продажа	968 234	1 047 671	832 450
ООО «ХАРТУНГ» (арендатор)	Аренда	48	156	110
ООО «ХАРТУНГ» (исполнитель)	Заказчик маркетинговых услуг		3 701	6 167
ООО «ХАРТУНГ» (арендодатель)	Аренда	22 336		
ООО «ХАРТУНГ» (заказчик)	Исполнитель	353		
ООО «ХАРТУНГ» (покупатель)	Реализация недвижимого имущества, земельного участка, исключительных прав	12 793		
ООО «ЧКПЗ-Энерго» (теплоснабжающая)	Поставка тепловой энергии	372	371	379



организация)				
ООО «ЧКПЗ-Энерго» (арендатор)	Аренда	483	490	501
ООО «ЧКПЗ-Энерго» (арендатор)	Перевыставление газа, эл.энергии, воды от сторонних поставщиков	3 811	3 759	3 557
ООО «УРАЛЬСКИЙ ЦЕНТР ПРОМЫШЛЕННЫХ ИННОВАЦИЙ» (арендодатель)	Аренда	26 950	19 997	10 669
ООО «УРАЛЬСКИЙ ЦЕНТР ПРОМЫШЛЕННЫХ ИННОВАЦИЙ» (заказчик)	Подрядчик	1 006	15 022	
ООО «Урал Пром Проект» (арендодатель)	Аренда	36 351	29 189	23 808
ООО «Урал Пром Проект» (арендатор)	Аренда	0		76
ООО «Урал Пром Проект» (заказчик)	Подрядчик (ремонт крана)	0		2 494
ООО «Челябинский завод специального машиностроения» (покупатель)	Поставка	0	3 347	27 622
ООО «Челябинский завод специального машиностроения» (поставщик)	Покупка	11 813	95 981	82 699
ООО «Челябинский завод специального машиностроения» (заказчик)	Переработка ТМЦ	0	2 599	2 599
ООО «Челябинский завод специального машиностроения» (арендатор)	Аренда	5 604	3 270	5 604
ООО «ОВЕРЛОАД» (покупатель)	Поставка	234	47	3 650
ООО «ОВЕРЛОАД» (поставщик)	Покупка	0	108 528	48 235
ООО «ОВЕРЛОАД» (исполнитель)	Переработка ТМЦ	142 934		
ООО «ЗАВОД РОБОТОВ» (арендатор)	Аренда	1 140	896	254
ООО «ЗАВОД РОБОТОВ» (покупатель)	Поставка (недвижимое имущество, земельный участок)	23 512		
ООО «ЗАВОД РОБОТОВ» (покупатель)	Поставка	15 527	3 686	
ООО «РУССКИЙ РОБОТ» (заказчик)	Исполнитель		190	
ООО «Кузнечные активы» (покупатель)	Продажа	601 520		
ООО «Кузнечные активы» (арендатор)	Аренда	170	17	
ООО «Кузнечные активы» (заемщик)	Займ	140 442	200	
ООО «Кузнечные активы»	Управляющая компания	11 094		
ООО «КУЗНИЦА» (покупатель)	Продажа	2 507 114		
ООО «КУЗНИЦА» (исполнитель)	Переработка ТМЦ	141 249		
ООО «КУЗНИЦА» (поставщик)	Покупка	1 471 423		
ООО «КУЗНИЦА» (заемщик)	Займ	42 969		

ООО «КУЗНИЦА»	Управляющая компания	32 106		
Гартунг Андрей Валерьевич (заемщик)	Займ	127 952	10 800	6 750
Гартунг Андрей Валерьевич (продавец)	Покупка доли в УК	5		
Гартунг Андрей Валерьевич (покупатель)	Продажа доли в УК	5		
Гартунг Андрей Валерьевич (акционер)	Дивиденды	19 860	19 860	25 156
Гартунг Марина Вениаминовна (акционер)	Дивиденды	85 316	59 719	75 644
Гартунг Валерий Карлович (акционер)	Дивиденды	-	25 597	32 422
Гартунг Дмитрий Валерьевич (акционер)	Дивиденды	6 216	6 216	7 737
Новикова Марина Витальевна (заемщик)	Займ	45 100	0	0

### 6.3. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2022 году выплаты генеральному директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Виды выплат	За 2022 год Сумма (руб.)	За 2021 год Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	39 733 416,38	27 416 598,35
начисленные на оплату труда налоги и взносы	7 135 104,24	5 302 784,35
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	364 046,52	318 434,78
<b>Итого:</b>	<b>47 232 567,14</b>	<b>33 037 817,48</b>

### 6.4. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

### 6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило.

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

### 6.6. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных

ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. На конец отчетного года есть шесть незавершенных судебных дел, где ответчиком выступает Общество. Оценочное обязательство по данному обстоятельству в отчетности не признано в виду неопределенности в отношении срока исполнения и величины обязательства.

#### Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения:

Вид обеспечения полученного	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Залог имущества	КРЕДИТ-СОДЕЙСТВИЕ ООО	3 902
Залог имущества, ипотека	ЧЗСМ ЗАО	175 111
Поручительство	ЧЗСМ ЗАО	278 500
<b>Итого</b>		<b>457 513</b>
Вид обеспечения выданного	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Залог имущества, ипотека	Банк ВТБ ОАО Филиал в г. Челябинске	545 242
Залог имущества, ипотека	Банк ОСБ 8597 Челябинское г. Челябинск	887 365
Залог имущества, ипотека	Банк Челябинвестбанк ПАО	622 766
Залог имущества, ипотека	Банк ЮниКредит Банк АО Челябинский филиал	1 094 304
Залог имущества, ипотека	НОВИКОМБАНК АО АКБ	139 227
<b>Итого</b>		<b>3 288 904</b>

### 6.7. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### 6.8. Государственная помощь

Обществом в 2022 году было заключено Соглашение о предоставлении субсидий № 22412.4462571.16.016 от 21.12.2022 г., № 22412.4462571.16.020 от 21.12.2022 г. с МИНПРОМТОРГ РОССИИ, по которым получено средств в сумме 5 437 977 тыс. руб.

Так же Общество в 2022 году заключило Соглашение № 020-11-2021-1195 от 06.109.2021, №020-11-2022-293 от 21.02.2022 г. с МИНПРОМТОРГ РОССИИ на возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством товаров, выполненных работ, оказанных услуг на сумму 27 944 тыс. руб.

Кроме того, получены средства из ГУ-Челябинское региональное отделение ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ в сумме 9 131 тыс. руб. на



проведение проф. осмотров, обеспечение санаторно-курортным лечением работников предприятия, проведение специальной оценки условий труда.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Финансовые потоки, возникающие в результате получения субсидий, расходы по которым понесены в текущем периоде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих доходов, остальная часть субсидий, по которым расходы еще не понесены, учитываются по статье баланса 1550 «Целевое финансирование» в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию учитываются в качестве доходов будущих периодов по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов». По мере начисления амортизации в течение срока полезного использования внеоборотных активов доходы будущих периодов списываются на финансовый результат организации.

#### **6.9. Информация об исправлении ошибок**

В 2022 году выявлена ошибка прошлых периодов, требующая внесения корректировки.

Обнаружены расходы по заказам, закрытым в 2017 – 2020 годах. В связи с этим в бухгалтерском балансе произведен ретроспективный пересчет показателей на 31.12.2020 года, списаны расходы незавершенного производства на нераспределенную прибыль прошлых лет в сумме 500 070 руб. Влияние ошибки описано в пункте 4.1 Пояснений.

#### **6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

##### **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

##### **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

##### **Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

##### ***Риск изменения процентной ставки***

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

**Валютный риск** - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

##### ***Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок***

Обществом операции с финансовыми инструментами срочных сделок в отчетном году не проводились.

##### **Кредитный риск**

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только связанным сторонам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

##### Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

##### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

##### Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году

проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

#### Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

#### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **Страновые и региональные риски**

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.



## Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### 6.11. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило дивиденды по итогам 2021 года не выплачивать (Решение ГОСА от 23.06.2022 года, Протокол 2/22 от 24.06.2022 года).

Генеральный директор

А.В. Гартунг

«17» марта 2023г.

