

**«Интер Аудит Тура»
общество с ограниченной ответственностью**

625003, г. Тюмень, ул. Красина, 7а, оф. 600. тел.: 8 (3452) 64-19-76; факс: 8 (3452) 64-19-76

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**Акционерного общества «Петуховский литейно-механический завод»
за 2019 года**

г. Тюмень, 2020 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества
«Петуховский литейно-механический завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Петуховский литейно-механический завод» (ОГРН 1074512000111, адрес Российская Федерация, 641640, Курганская обл., Петуховский р-н, г. Петухово, ул. Железнодорожная, д.2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Петуховский литейно-механический завод» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на то, что Решением Арбитражного суда Курганской области от 08.04.2019 года по делу №А34-10737/2016 Акционерное общество «Петуховский литейно-механический завод» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство, кроме того, стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2019 года, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала ниже величины уставного капитала и составила отрицательную величину (50 576) тысяч рублей.

Определением Арбитражного суда Курганской области от 11.10.2019 года по делу №А34-10737/2016 срок конкурсного производства в отношении Акционерного общества «Петуховский литейно-механический завод» продлен на шесть месяцев.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Акционерного Общества «Петуховский литейно-механический завод» продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за

корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

27 марта 2020 года



А.Я. Гергус

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: Акционерное общество «Петуховский литейно-механический завод»,
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 03 апреля 2007 года и присвоен государственный регистрационный номер 1074512000111.
Местонахождение: 641640, Курганская область, Петуховский район, г. Петухово, ул. Железнодорожная, д. 2

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «Интер Аудит Тура»,
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 02 февраля 2010 года и присвоен государственный регистрационный номер 1107232002844.
Местонахождение: 625003, г. Тюмень, ул. Красина 7а.
ООО «Интер Аудит Тура» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 11706012112

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 19 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

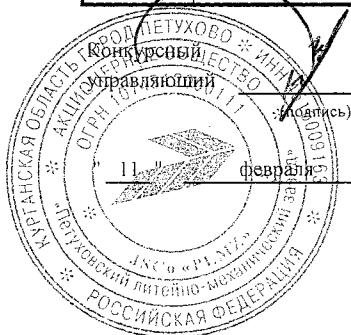
Коды		
0710001		
31	12	2019
01055799		
4516009163		
30.20.4		
12267	41	
384		

Акционерное общество "Петуховский литейно-механический завод"
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
ИНН _____ по
Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движения
Вид экономической деятельности _____ ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Непубличные Смешанная российская собственность с долей акционерные общества/ федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____
641640, Курганская область, г. Петухово, ул. Железнодорожная, д. 2
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____
ООО "ИНТЕР АУДИТ ТУРА"

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Основной государственный регистрационный номер _____ ОГРН/

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	-	-	1
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства в т.ч.	1150	117 931	118 482	126 403
	здания	1151	49 026	49 368	51 510
	машины и оборудование	1152	25 083	25 121	29 631
	земельные участки	1153	23 650	23 650	23 650
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.3	Отложенные налоговые активы	1180	80 577	63 089	44 467
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 378	1 591	1 151
	Итого по разделу I	1100	199 886	183 162	172 022
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы в т.ч.	1210	23 127	29 541	41 677
	сырье и материалы	1211	7 114	13 528	17 149
	незавершенное производство и полуфабрикаты	1212	6 264	6 264	9 436
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	9 749	9 749	15 092
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	1220	11	10	131
4.6	Дебиторская задолженность в т.ч.	1230	1 588	558	32 005
	дебиторская задолженность дочерних и зависимых	1231	15	358	29 530
	Финансовые вложения	1240	-	-	-
4.7	Денежные средства	1250	-	-	-
4.8	Прочие оборотные активы	1260	1 949	1 325	786
	Итого по разделу II	1200	26 675	31 434	74 599
	БАЛАНС	1600	226 561	214 596	246 621

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	285 458	285 458	285 458
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.10	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11 145	11 145	11 145
4.12	Резервный капитал	1360	462	462	462
4.13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(347 641)	(351 103)	(296 470)
	Итого по разделу III	1300	(50 576)	(54 038)	595
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 804	7 812	6 979
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 804	7 812	6 979
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.15	Кредиторская задолженность	1520	268 066	257 876	235 342
	Доходы будущих периодов	1530	24	29	38
4.17	Оценочные обязательства	1540	1 242	2 917	3 667
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	269 333	260 822	239 047
	БАЛАНС	1700	226 561	214 596	246 621



(подпись)

Д. Ю. Акулинин
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Е. С. Чернакова
(расшифровка подписи)

11-02-2020 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 2019 г.

Организация завод по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движения ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество/
Непубличные Смешанная российская собственность с акционерные общества/ долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
01055799		
4516009163		
30.20.4		
12267	41	
384		

Пояснение	Наименование показателя	Код	за Январь-Декабрь 2019 г.	за Январь-Декабрь 2018 г.
5.1	Выручка	2110	19	35 799
5.2	Себестоимость продаж	2120	(8)	(75 660)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11	(39 861)
5.2	Коммерческие расходы	2210		(296)
	Управленческие расходы	2220	(4 649)	(35 970)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 638)	(76 127)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.3	Прочие доходы	2340	88 782	41 278
5.3	Прочие расходы	2350	(94 497)	(30 311)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10 354)	(65 161)
5.4	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
5.4	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	17 496	4 757
5.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	8	(833)
5.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	17 488	18 622
	Прочее	2460	(3 681)	(7 261)
	Списание отложенного налогового актива при выбытии актива по которому он был начислен	2464	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 462	(54 632)

Пояснение	Наименование показателя	Код	за Январь-Декабрь 2019 г.	за Январь-Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 462	(54 632)
5.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Д. Ю. Акулинин
(расшифровка подписи)
2020 г.

Главный бухгалтер

Сергей
(подпись)

Е.С. Чернакова
(расшифровка подписи)

Отчет о целевом использовании средств
за 2019 год

Организация Акционерное общество "Петуховский литейно-механический завод" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Дата (год, месяц, число) _____

Форма по ОКУД _____

Вид экономической деятельности Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движения по ОКВЭД 2 _____

Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество/ по ОКОПФ/ОКФС _____

Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
31	12	2019
01055799		
4516009163		
30.20.4		
12267	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
	Остаток средств на начало отчетного года	6100		
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210		
	Членские взносы	6215		
	Целевые взносы	6220		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240		
	Прочие	6250		
	Всего поступило средств	6200		
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	()	()
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	()	()
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	()	()
	иные мероприятия	6313	()	()
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	()	()
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	()	()
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	()	()
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	()	()
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	()	()
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	()	()
	прочие	6326	()	()
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	()	()
	Прочие	6350	()	()
	Всего использовано средств	6300	()	()
	Остаток средств на конец отчетного года	6400		



Конкурсный
управляющий

(подпись)

февраля

20 20 г.

Д. Ю. Акулинин
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Е. С. Чернакова
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь -Декабрь 2019 г.**

Организация Акционерное общество "Петуховский литейно-механический завод" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движения по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общество/ Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2019
01055799		
4516009163		
30.20.4		
12267	41	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	285 458	(-)	11 145	462	(296 470)	595
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(54 632)	(54 632)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(54 632)	(54 632)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2018г.	3200	285 458	(-)	11 145	462	(351 103)	(54038)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2019 г.	3310	-	-	-	-	3 462	3 462
Увеличение капитала - всего:		-	-	-	-	3 462	3 462
в том числе:	3311						
чистая прибыль		x	x	x	x	3 462	3 462
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:	3321						
убыток		x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	285 458	(-)	11 145	462	(347 641)	(50 576)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2019 г.	3310						
Увеличение капитала - всего:		-	-	-	-	(-)	(-)
в том числе:	3311						
чистая прибыль		x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	3 462	3 462
в том числе:	3321						
убыток		x	x	x	x	3 462	3 462
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	285 458	(-)	11 145	462	(347 641)	(50 576)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	Изменения капитала за 20 19 г.		На 31 декабря 20 19 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Чистые активы	3600	(50 576)	(54 038)	595



Конкурентный управляющий (подпись)

Д.Ю. Акулинин
(расшифровка подписи)Главный
бухгалтер

(подпись)
Е.С. Чернакова
(расшифровка подписи)

11 февраля 20 20 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь-Декабрь 2019 г.**

Организация <u>Акционерное общество "Петуховский литейно-механический завод"</u>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движения		по ОКПО	31	12	2019
Вид экономической деятельности		ИНН	01055799		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>акционерное общество/</u>		по ОКВЭД 2	4516009163		
Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности		по ОКОПФ/ОКФС	30.20.4		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12267	41	384

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2019 г.	За Январь-Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 119	44 448
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 955	41 168
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		31
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	164	3 248
Платежи - всего	4120	(84 797)	(76 832)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	4121		(4 732)
в связи с оплатой труда работников	4122	(41 629)	(53 041)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124		
страховых взносов по социальному страхованию	4125	(33 015)	(1 148)
налога на доходы физических лиц	4126	(4 593)	(15 686)
прочие платежи	4129	(5 561)	(2 224)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(82 678)	(32 384)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2019 г.	За Январь-Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	82 678	32 384
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	82 678	32 384
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
получение бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	82 678	32 384
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Конкурсный
управляющийД. Ю. Акулинин
(расшифровка подписи)Главный
бухгалтер

(подпись)
Е.С. Чернакова
(расшифровка подписи)

Акционерное Общество
«Петуховский литейно-механический завод»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2019 г.

г. Петухово

АО «Петуховский ЛМЗ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ.....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	6
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	9
2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	11
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	11
2.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	12
2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	12
2.14. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	12
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	13
2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	13
2.17. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	13
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	15
2.20. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
2.21. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	16
2.22. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	16
2.23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	16
2.24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	16
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	17
2.26. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	18
2.27. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	18
2.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	18
2.29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	18
2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	18
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	19
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	19
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	25
4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	25
4.5. ЗАПАСЫ	26
4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	27
4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	29
4.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	30

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	30
4.10.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	30
4.11.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	30
4.12.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	31
4.13.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	31
4.14.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
4.15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
4.16.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	33
4.17.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33
4.18.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	34
4.19.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	34
4.20.	НЕЗАВЕРШЕННЫЕ СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА	34
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	345
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	36
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	37
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	399
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	39
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	39
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	45
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	45
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	455
6.6.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	46

АО «Петуховский ЛМЗ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Петуховский литейно-механический завод» (далее Общество) за 2019 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Петуховский литейно-механический завод», сокращенное название АО «Петуховский ЛМЗ», ИНН/КПП 4516009163/451601001, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Курганской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 03.04.2007 г., за основным государственным регистрационным номером 1074512000111.

Юридический и почтовый адрес:

641640, Курганская область, Петуховский район, г. Петухово, ул. Железнодорожная, д. 2.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
131	230	296

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- изготовление запасных частей и узлов для подвижного состава;
- изготовление машиностроительной продукции по заказам железных дорог и других потребителей;
- выполнение работ по договорам с заказчиками, контрактам с зарубежными фирмами и организациями;
- изготовление и выпуск продукции по заказам сторонних организаций и населения.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего ор-	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия
1	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	04.12.2008 г.	№ ВП-55-000466 (ЖКМН), бессрочно
2	Деятельность по обезвреживанию и размещению отходов IV класса опасности	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	04.09.2014 г.	№ 045 00035 от 04.09.2014 г. бессрочно
3	Деятельность по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов	Департамент промышленности, транспорта, связи и энергетики Курганской области	04.04.2013 г.	45АА 000041, № 041, бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 285 458 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

АО «Петуховский ЛМЗ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

285 458 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 000 (одна тысяча) рублей.

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2019 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	285 457	99,9996
Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	1	0,0004
Итого:	285 458	100,00

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2018 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	285 457	99,9996
Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	1	0,0004
Итого:	285 458	100,00

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2017 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	285 457	99,9996
Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	1	0,0004
Итого:	285 458	100,00

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Сельменских Александр Викторович	Заместитель начальника ЮУЖД ОАО «РЖД» по экономике, финансам и корпоративной координации
2.	Колесник Юрий Владимирович	Начальник Приволжской дирекции инфраструктуры - структурного подразделения Центральной дирекции инфраструктуры филиала ОАО «РЖД»
3.	Новак Максим Васильевич	Заместитель начальника Департамента экономики ОАО «РЖД» - начальник отдела
4.	Федосов Юрий Александрович	Начальник отдела Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
5.	Беляев Дмитрий Юрьевич	Генеральный директор АО «Торговый дом РЖД»

Руководство деятельностью Общества в 2019 г. осуществляет:

С 12.04.2019 г. конкурсный управляющий Акулинин Денис Юрьевич, который действует на основании определения Арбитражного суда Курганской области.

АО «Петуховский ЛМЗ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Временным единоличным исполнительным органом с 01.01.2019 г. по 30.06.2019 г. являлся Гаршин Александр Владимирович (протокол совета директоров №132 от 21.09.2018 г.)

В соответствии с Уставом и Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции, Общего собрания акционеров и Совета директоров и Конкурсного управляющего.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Горностаев Андрей Михайлович	Главный ревизор Челябинского РУ Центра «Желдорконтроль»
2	Ласкин Андрей Юрьевич	Начальник сектора Челябинского РУ Центра «Желдорконтроль»
3	Попов Александр Петрович	Главный ревизор Челябинского РУ Центра «Желдорконтроль»

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Регистраторское общество «Статус». Адрес: 620026, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, д. 44Д, оф. 1003.

Аудитором Общества является ООО "ИНТЕР АУДИТ ТУРА", 625026, Тюменская обл., Тюмень г, Республики ул., дом 142

Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (до 01 января 2013 года – в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2019 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2018 г. № 147-пр.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.3. Последствия изменения учетной политики

В 2015 году внесено изменение в учетную политику в отношении учета услуг по доставке продукции до грузополучателя (ж/д услуги и автоуслуги).

До 2015 года Общество перевыставляло покупателям услуги по доставке продукции до грузополучателя, не отражая их в составе расходов и доходов.

С 2015 года Общество отражает услуги по доставке продукции до грузополучателя в составе расходов и доходов по основному виду деятельности.

Последствия изменения учетной политики отражены в отчетности ретроспективно, так как оценка последствий в денежном выражении в отношении периодов, предшествовавших отчетному, может быть произведена с достаточной надежностью.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отделом бухгалтерии, возглавляемым Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета и отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.3.

2.5. 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 29.07.1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества. Кроме инвентаризации, проводимой в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности), инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материального ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций.

2.6. 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 РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

Курсы ЦБ РФ на отчетную дату представляют собой следующее:

Валюта	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.
Доллар США	61,9057	69,4706	57,6002
ЕВРО	69,3406	79,4605	68,8668

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2017 – 2019 гг. не проводилась.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора. В отчетном периоде пересмотра сроков полезного использования не было.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится:

- линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчетный период.

2.9. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Все земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в его собственности.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

АО «Петуховский ЛМЗ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Применение линейного способа начисления амортизации основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

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

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

Наименование показателя	Сроки полезного использования основных средств (число лет)
	с 03.04.07 г.
Здания	свыше 30
Машины и оборудование	с 5 до 10
Транспортные средства	до 5
Компьютерная техника	до 5
Прочие	до 5

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.10. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы.

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию.

2.11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции по поступлению и выбытию финансовых вложений, в 2018 и 2019 годах, у Общества отсутствуют.

2.12. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости путем определения средней фактической себестоимости МПЗ каждой позиции (номенклатурного номера) в момент их отпуска (взвешенная оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, приведенным в распоряжении МПС России от 09.09.2002 г. № 497р «О типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций федерального железнодорожного транспорта», не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) по мере передачи (отпуска) сотрудникам в корреспонденции с отдельным субсчетом счета учета специальной одежды в эксплуатации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

С 2014 года Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета коммерческих и общехозяйственных расходов. Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство с учетом общепроизводственных расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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.

Дебиторская задолженность, 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

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.15. Порядок учета добавочного капитала

На 31.12.2019 г. Обществом отражен добавочный капитал в сумме 11 145 тыс. руб.

В составе добавочного капитала отражен НДС, восстановленный учредителем, с основных средств, переданных в счет вклада в уставной капитал при создании Общества.

В отчетном году Общество не осуществляло операций связанных с добавочным капиталом.

2.16. Кредиты и займы

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 06.10.2008 г. № 107н.

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).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.17. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

Средства целевого финансирования (в т.ч. полученные в рамках государственной помощи), включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- Имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- Имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Суммы целевых средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы;
- Суммы целевых средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обязательство у организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – оценочное обязательство) может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- 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.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

- договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее – заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;
- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;
- оценочных резервов;
- учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В АО «Петуховский ЛМЗ» к оценочным обязательствам относится резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, который учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В бухгалтерском балансе данный резерв отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства».

2.19. Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам и резерва под снижение стоимости МПЗ.

Резерв по сомнительным долгам создается два раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями) определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Суммы отчислений включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения более 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в резерв включается 50% суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней сумма создаваемого резерва не увеличивается.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать большую из величин либо 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период, либо 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва по каждой единице ТМЦ определяется исходя из рыночной стоимости и фактической себестоимости по бухгалтерскому учету.

Сумма резерва под снижение стоимости МПЗ определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью по бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью МПЗ понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате их продажи.

Сумма резерва включается в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

2.20. Арендованные основные средства

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются на забалансовых счетах в оценке, принятой в договоре или акте приемки-передачи.

Арендкуемые земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.21. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.22. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.23. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

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

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

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

В отчетном году Общество не получало и не выдавало обязательств и гарантий.

2.24. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

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.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции и услуг.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, при этом:

- прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость;
- обособленному отражению подлежат доходы по полученным процентам, а также доходы от участия в совместной деятельности.

2.25. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 23 «Вспомогательное производство» и счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются по пунктам классификатора и видам производственных заказов пропорционально заработной плате основных рабочих.

Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.7 «Коммерческие расходы». Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной, но не реализованной продукцией, не распределяются.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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).

2.26. 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 РФ от 19.11.2002 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» развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.27. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н, Общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в величине базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций.

2.28. 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 РФ от 25.11.1998 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.

2.29. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является изготовление запасных частей и узлов для подвижного состава, изготовление машиностроительной продукции по заказам железных дорог и других потребителей, которые составляют 99,07 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом АО «Петуховский ЛМЗ» является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48 н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, со-

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ставляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Информация о связанных сторонах представлена в разделе 6.2 данной пояснительной записки.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

В 2019 году не вносились изменения в вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2019 г. на балансе организации по строке 1110 «Нематериальные активы» числятся следующие виды нематериальных активов, данные по которым представлены ниже:

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.2019 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец года		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	34	(34)	0	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	34	(34)	0
Модернизация технологии гасителя колебаний	0	(0)	0	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0
Товарный знак	34	(34)	0	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	34	(34)	0

на 31.12.2018 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец года		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	1 396	(1 396)	0	0	(0)	0	(1)	(0)	0	(0)	34	(34)	0
Модернизация технологии гасителя колебаний	1 362	(1 362)	0	0	(1362)	1362	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0
Товарный знак	34	(33)	1	0	(0)	0	(1)	(0)	0	(0)	34	(34)	0

АО «Петуховский ЛМЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией – всего, в т.ч.	34	34	1 396
Товарный знак	34	34	34
Модернизация технологии гасителя колебаний	0	0	1 362

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлена ниже:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.		на 31.12.18 г.		на 31.12.17 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Товарный знак	103	линейный	103	линейный	103	линейный
Модернизация технологии гасителя колебаний	-	-	-	-	12	линейный

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2019 и 2018 гг. представляет собой следующее:

АО «Петуховский ЛМЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

на 31.12.2019 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец года		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в т.ч.	259 643	(141 468)	118 175	0	0	0	(551)	0	(0)	259 643	(142 019)	117 624
Здания	80 461	(31 093)	49 368	0	0	0	(342)	0	(0)	80 461	(31 435)	49 026
Сооружения и передаточные устройства	33 635	(17 262)	16 373	0	0	0	(136)	0	(0)	33 635	(17 398)	16 237
Машины и оборудование	110 834	(85 713)	25 121	0	0	0	(37)	0	(0)	110 834	(85 750)	25 084
Офисное оборудование	251	(63)	188	0	0	0	(35)	0	0	251	(98)	153
Транспортные средства	5 125	(4 120)	1 006	0	0	0	(0)	0	(0)	5 125	(4 120)	1 006
Другие виды основных средств	5 686	(3 217)	2 469	0	0	0	(1)	0	(0)	5 686	(3 218)	2 468
Земельные участки и объекты природопользования	23 650	(0)	23 650	0	0	0	(0)	0	(0)	23 650	(0)	23 650
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	0	(0)	0	0	0	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.2018 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец года		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в т.ч.	261 357	(135 260)	126 097	251	(1 965)	2 094	(8 302)	0	(0)	259 643	(141 468)	118 175
Здания	80 461	(28 950)	51 510	0	(0)	0	(2 142)	0	(0)	80 461	(31 093)	49 368
Сооружения и передаточные устройства	33 635	(16 407)	17 228	0	(0)	0	(855)	0	(0)	33 635	(17 262)	16 373
Машины и оборудование	111 703	(82 073)	29 631	0	(870)	867	(4 508)	0	(0)	110 834	(85 713)	25 121
Офисное оборудование	0	0	0	251	0	0	(63)	0	0	251	(63)	188
Транспортные средства	6 196	(4 925)	1 270	0	(1 071)	1 136	(330)	0	(0)	5 125	(4 120)	1 006
Другие виды основных средств	5 711	(2 894)	2 807	0	(25)	91	(404)	0	(0)	5 686	(3 217)	2 469
Земельные участки и объекты природопользования	23 650	(0)	23 650	0	(0)	0	(0)	0	(0)	23 650	(0)	23 650
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	0	(0)	0	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0

АО «Петуховский ЛМЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2017 - 2019 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.		на 31.12.18 г.		на 31.12.17 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Здания	360	линейный	360	линейный	360	линейный
Сооружения и передаточные устройства	300	линейный	300	линейный	300	линейный
Машины и оборудование	61-120	линейный	61-120	линейный	61-120	линейный
Транспортные средства	60	линейный	60	линейный	60	линейный
Другие виды основных средств	60	линейный	60	линейный	60	линейный

На 31.12.2019 г. АО «Петуховский ЛМЗ» имеет в собственности 4 земельных участка, назначение которых производственные и общественно-деловые цели. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 23 650 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа (амортизация на срок консервации не начисляется), основных средств переданных в аренду, а также иное использование основных средств, раскрыто ниже:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	638	699
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	4 778	4778	4 933
Основные средства, переведенные на консервацию (по остаточной стоимости)	90 594	81 852	16 955
Иное использование основных средств (зalog и др.)	0	0	0

Обществом заключен следующий договор аренды помещения:

- ИП Печерин Д.Н., договор № 20/18 от 01.08.2018 г., арендуемая площадь 175,0 кв.м; расторгнут 21.02.2019 г.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего в т.ч.	307	307	307
Незавершенное строительство:	0	0	0
строительство новых объектов	0	0	0
Незаконченные операции по приобретению	307	307	307
основных средств	307	307	307

4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы – всего, в т.ч.	80 577	63 089	44 467
Амортизационные отчисления	0	0	63
Оценочные обязательства и резервы	630	701	760
Убытки	79 947	62 388	43 644

4.4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражаются вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

- строки 1110 «Нематериальные активы»;
- строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
- строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
- строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
- строки 1150 «Основные средства»;
- строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- строки 1170 «Финансовые вложения»;
- строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Данные активы, могут быть отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» при условии соблюдения требований п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Информация о составе прочих внеоборотных активов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлена ниже:

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего, в т.ч.	1 378	1 591	1 151
Расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты	1 378	1 591	1 151
Расходы на незаконченные НИОКР	-	-	-

4.5. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Запасы – всего, в т.ч.	23 127	29 541	41 677
Сырье, материалы и аналогичные ценности	7 114	13 528	17 149
Затраты в незавершенном производстве	1 429	1 429	2 488
Полуфабрикаты	4 835	4 835	6 948
Готовая продукция и товары для перепродажи	9 749	9 749	15 092

С 2014 года Общество создает резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

на 31.12.2019 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец года
1	2	3	4	5	6
Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей – всего, в т.ч.	(62)	(1 875)	62	0	(1 875)
Сырье, материалы и аналогичные ценности	(62)	(1 875)	62	0	(1 875)

на 31.12.2018 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец года
1	2	3	4	5	6
Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей – всего, в т.ч.	(134)	(62)	128	6	(62)
Сырье, материалы и аналогичные ценности	(134)	(62)	128	6	(62)

Запасы, находящиеся по состоянию на 31.12.19, 31.12.18, 31.12.17 гг. в залоге, у Общества отсутствуют.

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

АО «Петуховский ЛМЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	на 31.12.19 г.			на 31.12.18 г.			на 31.12.17 г.		
	Учетная по условиям догово- ра	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за выче- том резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям догово- ра	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за выче- том резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям догово- ра	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за выче- том резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	5 601	(4 013)	1 588	4 466	(3908)	558	33 176	(1 171)	32 005
покупатели и заказчики	1 226	(1 113)	113	3680	(3264)	416	30 464	(527)	29 937
авансы выданные	1 070	(0)	1 070	68	(0)	68	1 720	(0)	1 720
прочие дебиторы	3 305	(2 900)	405	718	(644)	74	992	(644)	348

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах:

на 31.12.2019 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, создан- ного в отчетном году	Величина резерва, признанного про- чим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец года
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	(3 908)	(4 013)	3 908	0	(4 013)
покупатели и заказчики	(3 264)	(1 113)	3 264	0	(1 113)
авансы выданные	(0)	(0)	0	0	(0)
прочие дебиторы	(644)	(2 900)	644	0	(2 900)

на 31.12.2018 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, создан- ного в отчетном году	Величина резерва, признанного про- чим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец года
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	(1171)	(7 629)	4 685	207	(3908)
покупатели и заказчики	(527)	(6 341)	3 397	207	(3264)
авансы выданные	(0)	(0)	0	0	(0)
прочие дебиторы	(644)	(1 288)	1 288	0	(644)

АО «Петуховский ЛМЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Денежные средства – всего, в т.ч.	0	0	0
Расчетные счета	0	0	0
Касса	0	0	0
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	0	0	0

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование	2019 г.	2018 г.
1	2	3
Прочие поступления	164	3 248
Поступление НДС от покупателей	127	3 248
Прочие поступления	37	0
Прочие платежи	(5 561)	(2 224)
Выплаты подотчетных сумм	(0)	(0)
Компенсация за несвоевременную выплату заработной платы	(1 307)	(747)
Платежи по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль)	(0)	(503)
НДС уплаченный поставщикам	(0)	(0)
Прочие	(4 254)	(974)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод. Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

В разделе денежных потоков от финансовых операций по строке 4312 «Денежные вклады собственников (участников)» отражается сумма поступления в размере 82 678 тыс. рублей, полученная по договору №3234260 от 28.12.2018 с ОАО «РЖД», предметом которого является безвозмездный вклад в денежной форме на основании статьи 32.2 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2019 г. обращено взыскание на денежные средства находящиеся на расчетном счете в банке, постановлением Управления Федеральной службы судебных приставов по Курганской области МОСП по ИОИП УФССП России по Курганской области на сумму сводного исполнительного производства 24 450 тыс. рублей, из них задолженность по налогам и сборам в сумме 8 656 тыс. рублей. В счет погашения задолженности в рамках сводного исполнительного производства за период 2019 г. было направлено денежных средств в размере 39 тыс. рублей в добровольном порядке на погашение задолженности по уплате госпошлины.

4.8. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражаются оборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

- строки 1210 «Запасы»;
- строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- строки 1230 «Дебиторская задолженность»;
- строки 1240 «Финансовые вложения»;
- строки 1250 «Денежные средства».

Информация о составе прочих оборотных активов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы», представлена ниже:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы – всего, в т.ч.	1 949	1 325	786
Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	0	184	0
Недостачи и потери от порчи ценностей	808	0	0
НДС с авансов полученных	1 141	1 141	786

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 285 458 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 285 458 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2017, 2018 и 2019 гг. не производилось.

Общество в 2019 году не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.10. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2017, 2018 и 2019 гг. Обществом не проводилась.

4.11. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2017, 2018 и 2019 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала в 2017, 2018 и 2019 гг. не менялась.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Добавочный капитал – всего, в т.ч.	11 145	11 145	11 145
Сумма НДС, восстановленного учредителем при передаче основных средств в уставный капитал Общества	11 145	11 145	11 145

4.12. Резервный капитал

Обществом создан резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 462 тыс. руб.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного капитала за 2017-2019 гг. представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Резервный капитал – всего, в т.ч.	462	462	462
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	0	0	0
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	462	462	462

4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» помимо нераспределенной прибыли отражены также остатки фонда накопления, созданного в соответствии с решениями акционеров Общества.

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2018,2019 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (убыток) – всего, в т.ч.	(347 641)	(351 103)	(296 470)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	35	35	35
Непокрытый убыток прошлых лет	(350 103)	(295 470)	(212 556)
Пересчет ОНА и ОНО	(243)	(243)	(243)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	3 462	(54 632)	(82 914)
Фонд накопления	7 162	7 162	7 162

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение в учетной политике в связи с изменением законодательства	(7954)	(7954)	(7 954)
--	--------	--------	---------

4.14. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые обязательства – всего, в т.ч.	7 804	7 812	6979
Амортизационные отчисления, амортизационная премия	1 251	1 259	1 453
Косвенные расходы	6 553	6 553	5 526

4.15. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	268 066	257 876	235 342
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	159 857	167 973	175 405
Авансы полученные	8 372	7 725	6 086
Расчеты по налогам и сборам	19 916	16 994	20 940
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	32 882	51 082	25 344
Задолженность перед персоналом организации	104	1 236	1 222
Прочая кредиторская задолженность	46 935	12 866	6 345

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	на 31.12.19 г.		на 31.12.18 г.		на 31.12.17 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты по НДС	0	11 912	0	10 840	0	9 774
Расчеты по налогу на прибыль	0	0	0	0	0	0
Расчеты по налогу на имущество	0	4 936	0	3 237	0	1 536
Расчеты по НДФЛ	0	1 667	0	1 985	0	9 200
Расчеты по транспортному налогу	0	432	0	315	0	139
Расчеты по налогу на землю	0	968	0	617	0	291
Расчеты по социальному страхованию	0	32 882	0	51 082	0	25 344
Итого:	0	52 797	0	68 076	0	46 283

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31.12.2019 г. имеется просроченная кредиторская задолженность:

Наименование	на 31.12.19 г.	Доля в просроченной задолженности%
1	2	2
Просроченная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	256 657	100
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	159 831	62,27
Из них группа компаний ОАО «РЖД»	72 045	28,07
Расчеты по налогам и сборам	17 728	6,91
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	32 540	12,68
Прочая кредиторская задолженность	46 558	18,14

4.16. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании представляет собой следующее:

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.18 г.	Получено средств целевого финансирования в 2019 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2019 г.	Возвращено средств целевого финансирования в 2019 г.	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.19 г.
1	2	3	4	5	6
Прочее целевое финансирование – всего, в т.ч.	0	0	(0)	(0)	0
Финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма на производстве	0	0	(0)	(0)	0
Целевые средства для трудоустройства инвалидов и оснащения их рабочих мест	0	0	(0)	(0)	0

4.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

на 31.12.19 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	2 917	5 087	0	(6 762)	0	1 242
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2 917	5 087	0	(6 762)	0	1 242

на 31.12.18 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	3 667	8 543	0	(8 768)	(525)	2 917
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	3 667	8 543	0	(8 768)	(525)	2 917

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.18. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Арендованные основные средства – всего, в т.ч.	12	12	12
Земельные участки	12	12	12
Транспортные средства	0	0	0

4.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Структура и остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.19 г.	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
1	2	3	4
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	0	0	0
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	2	2	2
Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, в т.ч.	0	0	0
материально-производственные запасы мобилизационного резерва	0	0	0
Итого:	2	2	2

4.20. Незавершенные судебные разбирательства

Дело № А34-10737/2016 по заявлению ООО «Пром-Комплект», в отношении АО «Петуховский литейно-механический завод» введена процедура конкурсного производства, продлена определением Арбитражного суда Курганской области до 08.04.2020 г.

По состоянию на 31.12.2019 г. имеют место следующие незавершенные судебные разбирательства:

Дата и номер дела	Полное наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2019г. руб.	Сумма претензии или иска, руб.		
			Основной долг	Пеня/неустойка	Госпошлина
1	2	3	4	5	6
А34-15662/2019 от 13.11.2019 г.	Негосударственное образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования «Уральский межрегиональный сертификационный центр» (НОЧУ ДПО «УМСЦ»)	134 932,31	120 000	14 932,31	5 048
А34-15661/2019 от 18.11.2019	Общество с ограниченной ответственностью «Российские технологии сертификации»	263 391,78	240 000	23 391,78	8 255

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дата и номер дела	Полное наименование дебитора	Сумма задолженности на 31.12.2019г. руб.	Сумма претензии или иска, руб.		
			Основной долг	Пеня/неустойка	Госпошлина
1	2	3	4	5	6
A34-16045/2019 от 25.11.2019	ИП Печерин Дмитрий Николаевич	513 599,33	400 618,26	112 981,07	

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Выручка от продаж – всего, в т.ч.	19	35 799
Продукция собственного производства	0	35 573
Покупные товары	0	0
Оказание услуг	19	226

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Себестоимость продаж – всего, в т.ч.	8	75 660
Продукция собственного производства	0	75 493
Покупные товары	0	0
Оказание услуг	8	167

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Коммерческие расходы – всего, в т.ч.	0	296
Материальные затраты	0	41
Расходы, связанные с отгрузкой продукции	0	42
Затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды	0	203
Прочие затраты	0	10

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Управленческие расходы – всего, в т.ч.	4 649	35 970
Амортизация	181	1 063
Материальные затраты	38	1 005
Затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды	3 759	26 987
Налоги	146	1 694
Затраты на работы и услуги оказанные сторонними организациями	24	1 922
Прочие затраты	501	3 299

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

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
По элементам затрат – всего, в т.ч.	4 657	119 672
материальные затраты	38	31 393
затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды	4 250	61 282
амортизация	181	8 150
затраты на работы и услуги оказанные сторонними организациями	30	7 498
прочие затраты	158	11 349
Изменение запасов – всего, в т.ч. (прирост [-] уменьшение [+]):	(0)	(7 746)
незавершенного производства	(0)	(1 059)
готовой продукции и товаров	(0)	(4 575)
полуфабрикаты собственного производства	(0)	(2 112)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 657	111 926

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2018 и 2019 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Прочие доходы – всего, в т.ч.	88 782	41 278
доходы от реализации МПЗ и иного имущества, в т.ч. доходы от реализации металлолома	1 283	1 603
доходы от сдачи имущества в аренду	0	40
поступления в возмещение причиненных Обществу убытков	479	4
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	564	1 470
суммы восстановленных резервов, учтенных ранее в составе расходов	3 642	5 544

АО «Петуховский литейно-механический завод»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Доходы от безвозмездного вклада ОАО «РЖД» в имущество общества	82 678	32 385
доходы в виде материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств и иного имущества, при ремонте, реконструкции, модернизации основных средств	0	35
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	0	15
доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	7	0
поступление средств целевого финансирования	0	0
мобилизационный резерв	0	0
иные прочие доходы	129	182
Прочие расходы – всего, в т.ч.	94 497	30 311
расходы от реализации МПЗ и иного имущества, в т.ч. расходы от реализации металлолома	3 784	864
услуги банков	12	72
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	24 294	1 149
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1	1 316
проценты к уплате	0	0
суммы списанной дебиторской задолженности, по которым не создан резерв по сомнительным долгам	0	0
суммы начисленных резервов	10 483	7 691
расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей, списание расходов будущих периодов	406	2
финансовая помощь, перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	135	135
выплаты членам совета директоров, ревизионной комиссии	1 085	2 831
выплаты в фонд «Почет»	572	572
Компенсация за несвоевременную оплату труда	999	1 733
Оплата времени простоя, больничных, пенсионные взносы по паритету	48 008	11 562
Налоги нет относящиеся к обычным видам деятельности	2 095	0
Амортизация	557	0
Затраты по электроэнергии ГПП	636	0
Расходы в деле о банкротстве	1407	0
иные прочие расходы	23	2 384

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 0 тыс. руб. За 2019 год сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 071)	(13 032)
Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.	1 111	1 825
НПФ «Благосостояние», фонд «Почет», выплаты членам СД, расходы по коллективному договору и прочие расходы	1 091	1 139
Амортизационные отчисления	20	433
Убытки прошлых лет	0	253
Косвенные расходы	0	0
Постоянный налоговый актив, в т.ч.	(16 536)	(6 582)
Безвозмездный вклад ОАО «РЖД» в имущество общества без увеличения уставного капитала	(16 536)	(6 477)
Восстановление сумм неиспользованного резерва на отпуск	0	(105)
Отложенный налоговый актив (ОНА), в т.ч.	17 488	18 622
Амортизационные отчисления	0	(63)
Убытки	17 559	18 744
Оценочные обязательства и резервы	(71)	(59)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в т.ч.	8	(833)
Амортизационная премия, амортизационные отчисления	8	194
Косвенные расходы	0	(1 027)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0

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

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Постоянные разницы – всего, в т.ч.	(77 125)	(23 785)
НПФ «Благосостояние», фонд «Почет», выплаты членам СД, расходы по коллективному договору и прочие расходы	(77 225)	(27 216)
Амортизационные отчисления	100	2 166
Убытки прошлых лет	0	1 265
Прибыль прошлых лет	0	0
Временные (вычитаемые) разницы – всего, в т.ч.	87 439	93 110
Амортизационные отчисления	(0)	(316)
Убытки	87 794	93 722
Оценочные обязательства и резервы	(355)	(296)
Временные (налогооблагаемые) разницы – всего, в т.ч.	40	(4 164)
Амортизационная премия, амортизационные отчисления	40	972
Косвенные расходы	0	(5136)

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

за 2019 год	за 2018 год
285 458	285 458

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды	3 462	(54 632)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	0	0
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	3 462	(54 632)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	285 458	285 458
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	0	0

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

8 апреля 2019 г. определением Арбитражного суда Курганской области АО «Петуховский ЛМЗ» признано банкротом и открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев до 08 октября 2019 г. 10.10.2019 г. срок конкурсного производства продлен до 08.04.2020 г.

6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2018-2019 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны	за 2019 г.	за 2018 г.	
1	2	3	4
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
ОАО «Российские железные дороги»	В	В	Изменений не было
Основной управленческий персонал			
Федосов Юрий Александрович –член совета директоров	В	В	Изменений не было
Авсейков Сергей Александрович- член совета директоров	-	В	С изменениями
Колесник Юрий Владимирович- член совета директоров	В	В	Изменений не было
Новак Максим Васильевич – член совета директоров	В	В	Изменений не было
Сельменских Александр Викторович-член совета директоров	В	В	Изменений не было

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Беляев Дмитрий Юрьевич	В	В	Изменений не было
Другие связанные стороны			
ОАО «Улан-Удэнский ЛВРЗ»	С	С	Изменений не было
Желдоручет ОАО «РЖД»	В	В	Изменений не было
АО «Торговый дом «РЖД»	С	С	Изменений не было
АО «Ишимский механический завод»	С	С	Изменений не было
АО «ВНИИЖТ»	С	С	Изменений не было
АО «Первая грузовая компания»	С	С	Изменений не было
ПКТБ Л ОАО «РЖД»	С	С	Изменений не было
АО «Росжелдорпроект»	С	С	Изменений не было
ОАО "РЖД" Департамент "Казначейство"	С	С	Изменений не было
ОАО "РЖД" ТехПД Южно-Уральской железной дороги	С	С	Изменений не было
АО "Компания ТрансТелеком"	С	С	Изменений не было
ОАО "РЖД" Центр технического аудита-структурное подразделение ОАО "РЖД"	С	С	Изменений не было
ПКБ ЦВ - филиал ОАО "РЖД" г.Москва	С	С	Изменений не было
НПФ «Благосостояние»	С	С	Изменений не было
Благотворительный фонд «Почет»	С	С	Изменений не было

*. А – организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В – организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С – организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2018-2019 г. представляют собой следующее:

АО «Петуховский ЛМЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

на 31.12.19 г.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.18 г.	Признание дохода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Остаток по расчетам на 31.12.19 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества									
ОАО «РЖД»	Продажа товаров, услуг	218	0	(218)	0	0	(0)	(6)	безналичная
Другие связанные стороны									
ОАО « Улан-Удэнский ЛВРЗ»	Продажа товаров, услуг	(235)	0	0	(235)	0	0	0	безналичная
АО «Торговый дом «РЖД»	Продажа товаров, услуг	358	0	0	358	0	(358)	0	безналичная

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.18 г.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.17г.	Признание дохода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Остаток по расчетам на 31.12.18 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества									
ОАО «РЖД»	Продажа товаров, услуг	10 888	6 508	(17 172)	218	0	(218)	(6)	безналичная
Другие связанные стороны									
ОАО « Улан-Удэнский ЛВРЗ»	Продажа товаров, услуг	(429)	194	0	(235)	0	0	0	безналичная
АО «Торговый дом «РЖД»	Продажа товаров, услуг	18 606	14 583	(32 831)	358	0	0	0	безналичная

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.19 г.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.18 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам на 31.12.19 г.		Величина списанной кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Основной управленческий персонал								
Авсейков Сергей Александрович	Вознаграждение	246			27	219	0	безналичная
Беляев Дмитрий	Вознаграждение	175	117		117	175	0	безналичная
Новак Максим Васильевич	Вознаграждение	615	29		29	644	0	безналичная
Сельменских Александр Викторович	Вознаграждение	788	175		175	788	0	безналичная
Костин Сергей Михайлович	Вознаграждение	321			0	321	0	безналичная
Федосов Юрий Александрович	Вознаграждение	829	117		117	829	0	безналичная
Колесник Юрий Владимирович	Вознаграждение	682	146		146	682	0	безналичная
Другие связанные стороны								
АО «ТД РЖД»	Приобретение ТМЦ	70 808	18 080		18 080	70 808	0	безналичная
АО «Росжелдорпроект»	Приобретение услуг	423			0	423	0	безналичная
ОАО "РЖД" Департамент "Казначейство"	Приобретение услуг	726	24		24	726	0	безналичная
ОАО "РЖД" ТехПД Южно-Уральской железной дороги	Приобретение услуг	13	2		15	0	0	безналичная
АО "Компания ТрансТелеком"	Приобретение услуг	2			2	0	0	безналичная
«Центр техничекого аудита-структурное подразделение	Приобретение услуг	(9)	6	(6)	(9)	0	0	безналичная
ПКБ ЦВ - филиал ОАО "РЖД" г.Москва	Приобретение услуг	60			60	0	0	безналичная
НПФ «Благосостояние»	Компенсационные выплаты	592	3	(255)	0	340	0	безналичная
Благотворительный фонд «Почет»	Компенсационные выплаты	1573	572		572	1 573	0	безналичная

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.18 г.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.17 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам на 31.12.18 г.		Величина списанной кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерасплаченных для взыскания	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Основной управленческий персонал								
Авсейков Сергей Александрович	Вознаграждение	219	27	0	27	219	0	безналичная
Беляев Дмитрий	Вознаграждение	0	175	0	175	0	0	безналичная
Новак Максим Васильевич	Вознаграждение	411	204	0	204	411	0	безналичная
Сельменских Александр Викторович	Вознаграждение	523	460	(195)	460	328	0	безналичная
Костин Сергей Михайлович	Вознаграждение	321	0	0	0	321	0	безналичная
Федосов Юрий Александрович	Вознаграждение	523	306	0	306	523	0	безналичная
Колесник Юрий Владимирович	Вознаграждение	368	314	0	314	368	0	безналичная
Другие связанные стороны								
АО «ТД РЖД»	Приобретение ТМЦ	75 671	8 664	(13 527)	8 664	62 144	0	Взаимозачет
Желдоручет ОАО «РЖД»	Приобретение услуг	150	0	(150)	0	0	0	безналичная
АО «Росжелдорпроект»	Приобретение услуг	481	0	(58)	0	423	0	безналичная
ОАО "РЖД" Департамент "Казначейство"	Приобретение услуг	450	276	0	276	450	0	безналичная
ОАО "РЖД" ТехПД Южно-Уральской железной дороги	Приобретение услуг	(18)	95	(64)	13	0	0	безналичная
АО "Компания ТрансТелеком"	Приобретение услуг	9	17	(24)	2	0	0	безналичная
«Центр технического аудита-структурное подразделение	Приобретение услуг	(18)	12	(3)	(9)	0	0	безналичная
ПКБ ЦВ - филиал ОАО "РЖД" г.Москва	Приобретение услуг	0	60	0	60	0	0	безналичная
НПФ «Благосостояние»	Компенсационные выплаты	1 245	29	0	234	358	682	безналичная
Благотворительный фонд «Почет»	Компенсационные выплаты	1 001	572	(0)	572	1 001	0	безналичная

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Вся задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую даты представляет собой краткосрочную задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами.

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	8 803	11 890
Итого	8 803	11 890

** В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.*

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения Членам Ревизионной комиссии при Совете Директоров за 2019 год составили 84 тыс. руб. (в 2018 г. – 141 тыс. руб.).

6.4. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам предусмотрено положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является изготовление запасных частей и узлов для подвижного состава.

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.

В связи с вышеизложенным и на основании пп.10 – 14 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

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.

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, в период с даты окончания отчетного периода и до даты подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не было.

6.6. Налоговое законодательство

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. События, происходящие 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 вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных 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 2019 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.

«11» февраля 2020 г.

Конкурсный управляющий



Главный бухгалтер

Д. Ю. Акулинин

Е. С. Чернакова