

**«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 2018 года**

г. Тюмень, 2019 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества
«Петуховский литейно-механический завод»

Мнение с оговоркой

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 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Петуховский литейно-механический завод» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение пункта 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года отражен отложенный налоговый актив в сумме 63 089 тыс. рублей, сформированный в результате получения Обществом налогового убытка в 2014-2018 г.г.

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности отражения указанного актива, так как мы не получили информацию о возможности получения Обществом налогооблагаемой прибыли, достаточной для погашения указанного актива в последующих отчетных периодах.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также взаимосвязанных с ним показателей прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности.

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 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 раздел 6.5 «Раскрытие информации о непрерывности деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, в котором указано, что в отношении Акционерного Общества «Петуховский литейно-механический завод» с 04.09.2018 года введена процедура банкротства наблюдение, кроме того, стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2018 года, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об

изменениях капитала ниже величины уставного капитала и составила отрицательную величину (54 038) тысяч рублей.

Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в разделе 6.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год 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.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Петуховский литейно-механический завод» за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности с частью привлекающей внимание в части существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности 14 февраля 2018 года.

Решением Арбитражного суда Курганской области от 08.04.2019 года по делу №А34-10737/2016 Общество признано несостоятельным (банкротом) и открыто конкурсное производство сроком до 08.10.2019 года.

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



Е.А. Терлеева

28 мая 2019 года

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 2018 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды
0710001
31.12.2018
01055799
4516009163
30.20.4
47 41
384

Организация: Акционерное общество "Петузовский лесной-механический завод"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: изготовление лесных частей и узлов для подвижного состава

по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКФС/ОКФС

акционерное общество/частная собственность

по ОКБ

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес): 641640, Курганская область, г. Петузово, ул. Железнодорожная, д. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	-	1	2
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства, в т.ч.	1150	118 482	126 403	133 128
	здания	1151	49 368	51 510	53 952
	машины и оборудование	1152	25 121	29 631	31 485
	земельные участки	1153	23 650	23 650	23 650
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.3	Отложенные налоговые активы	1180	63 089	44 467	29 870
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 591	1 151	907
	Итого по разделу I	1100	183 162	172 022	163 908
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы, в т.ч.	1210	29 541	41 677	79 833
	сырье и материалы	1211	13 528	17 149	29 320
	незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления	1212	6 264	9 436	21 546
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	9 749	15 092	28 767
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	1220	10	131	772
4.6	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	558	32 005	8 878
	дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ ОАО "РЖД"	1231	358	29 530	7 567
	Финансовые вложения	1240	-	-	-
4.7	Денежные средства	1250	-	-	735
4.8	Прочие оборотные активы	1260	1 325	786	106
	Итого по разделу II	1200	31 434	74 599	90 324
	БАЛАНС	1600	214 596	246 621	254 232
	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	351 103	296 470	213 556
	Итого по разделу III	1300	(54 038)	595	83 506
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 812	6 979	8 444
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 812	6 979	8 444
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.15	Кредиторская задолженность	1520	257 876	235 342	157 960
	Доходы будущих периодов	1530	29	38	48
4.16	Оценочные обязательства	1540	2 917	3 667	4 271
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	260 822	239 047	162 279
	БАЛАНС	1700	214 596	246 621	254 232

Руководитель

А.В. Гаршин
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Е.С. Чернакова
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 2018 год

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Организация	Акционерное общество "Петуховский литейно-механический завод"
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 4516009163
Вид экономической деятельности	изготовление запасных частей и узлов для подвижного состава
Организационно-правовая форма/форма собственности	акционерное общество/частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ 47 41 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	за отчетный период	за аналогичный период предыдущего года
5.1	Выручка	2110	35 799	195 480
5.2	Себестоимость продаж	2120	(75 660)	(231 115)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(39 861)	(35 635)
5.2	Коммерческие расходы	2210	(296)	(1 116)
	Управленческие расходы	2220	(35 970)	(45 640)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(76 127)	(82 391)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.3	Прочие доходы	2340	41 278	6 666
5.3	Прочие расходы	2350	(30 311)	(18 999)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(65 161)	(94 724)
5.4	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
5.4	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 757	(2 883)
5.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(833)	1 465
5.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	18 622	14 597
	Прочее	2460	(7 261)	(4 252)
	Списание отложенного налогового актива при выбытии актива по которому он был начислен	2464	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(54 632)	(82 914)

Пояснения	Наименование показателя	Код	за отчетный период	за аналогичный период предыдущего года
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(54 632)	(82 914)
	Валовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

А.В. Гарилин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Е.С. Чернакова

(расшифровка подписи)

04 " февраля 2019 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2018 год**

Организация Акционерное общество "Петуховский литейно-механический завод"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности изготовление запасных частей и узлов для подвижного состава

Организационно-правовая форма/форма собственности

акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКТО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710003	
31.12.2018	
01055799	
4516009163	
30.20.4	
47	41
384	

I. 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 2016 г.	3100	285 458	(-)	11 145	462	(213 556)	83 509
За 2017 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	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	(-)	(-)	(-)	(-)	(82 914)	(82 914)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(82 914)	(82 914)
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 2017г	3200	285 458	(-)	11 145	462	(296 470)	595

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2018 г	3310						
Увеличение капитала - всего		-	-	-	-	(-)	(-)
в том числе:	3311						
чистая прибыль		x	x	x	x	(-)	(-)
пересценка 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	(-)	-	(-)	(-)	(54 632)	(54 632)
в том числе:	3321						
убыток		x	x	x	x	(54 632)	(54 632)
пересценка 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 2018 г	3300	285 458	(-)	11 145	462	(351 103)	(54 038)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	Изменения капитала за 20 18 г.		На 31 декабря 20 18 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 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Чистые активы	3600	(54 038)	595	83 509

Руководитель

А.В. Гаршин

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Е.С. Чернакова

(расшифровка подписи)

04 февраля 20 19 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2018 год**

Организация Акционерное общество "Петуховский литейно-механический завод"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности изготовление запчастей и узлов подвижного состава
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество/частная собственность
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неудобное зачеркнуть)

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКФС/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды	
0710004	
31.12.2018	
01055799	
4516009163	
30.20.4	
47	41
384	

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	44 448	143 131
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	41 168	128 372
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	31	38
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	3 248	14 721
Платежи - всего	4120	(76 832)	(143 866)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 732)	(25 464)
в связи с оплатой труда работников	4122	(53 041)	(86 634)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124		
страховых взносов по социальному страхованию	4125	(1 148)	(17 845)
налога на доходы физических лиц	4126	(15 686)	(7 085)
прочие платежи	4129	(2 224)	(6 838)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(32 384)	(735)
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 отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	32 384	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	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, возмрат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	32 384	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	735
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



А.В. Гаршин
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Сем.ф.
(подпись)

Е.С. Чернякова
(расшифровка подписи)

АО «Петуховский ЛМЗ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Акционерное Общество
«Петуховский литейно-механический завод»

Пояснения
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 год.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 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	5
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ	5
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	10
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	12
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	12
2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	12
2.14. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	13
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	17
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	18
2.26. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	18
2.27. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	18
2.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
2.29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	19
2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	19
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	19
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	20
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	26
4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	26
4.5. ЗАПАСЫ	27
4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	31

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	32
4.9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	32
4.10.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	32
4.11.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	32
4.12.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	33
4.13.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	33
4.14.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
4.15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34
4.16.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	35
4.17.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	35
4.18.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
4.19.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	36
4.20.	НЕЗАВЕРШЕННЫЕ СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА.....	36
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	36
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	37
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	39
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	40
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	41
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	41
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	41
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	47
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	47
6.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	47
6.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	48
6.7.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	48

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 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 2018 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Петуховский литейно-механический завод», сокращенное название ОАО «Петуховский ЛМЗ», ИНН/КПП 4516009163/451601001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 5 по Курганской области.

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

31.07.2017 г. смена наименования на Акционерное общество «Петуховский литейно-механический завод», сокращенное название АО «Петуховский ЛМЗ».

В 2018 году изменения в Устав вносились 04.07.2018 г. приведение редакции устава в соответствии с Федеральным закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ

Юридический и почтовый адрес:

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
230	296	339

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.	45AA 000041, № 041, бессрочно

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

285 458 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 (одна) тыс. руб.

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

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2016 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 2018 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

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества с 01.01.2018 г. по 01.10.2018 г. – Щурик Сергей Алексеевич.

Советом директоров (протокол №132 от 21.09.2018 г.) назначен временным единоличным исполнительным органом со 02.10.2018 г. Гаршин Александр Владимирович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2018 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 «ГФ» 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, дом № 70, корпус 2.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2017 г. № 245-пр.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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);
- 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 изменении 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, 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:

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 разведенной 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.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Существенные изменения в учетную политику на 2017 и на 2018 год не вносились, внесение существенных изменений в учетную политику на 2019 год не планируется.

2.4. Организации 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 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
ЕВРО	79,4605	68,8668	63,8111

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.

Оценка

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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;
- 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 2016 – 2018 гг. не проводилась.

Амортизация

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.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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;
- 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.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Операции по поступлению и выбытию финансовых вложений, в 2017 и 2018 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.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.15. Порядок учета добавочного капитала

На 31.12.2018 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:

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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:

- 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.

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.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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:

- 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.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 10% выручки отчетного периода.

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

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

Арендованные 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,

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 пере-счета 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.

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, составляющая 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 2018 году не вносились изменения в вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года.

АО «Петуховский ЛМЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2018 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
2018 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 и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	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			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
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	(1 362)	1 362	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0
Товарный знак	34	(33)	1	0	(0)	0	(1)	(0)	0	(0)	34	(34)	0

на 31.12.2017 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец года		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	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			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	1 396	(1 393)	3	0	(0)	0	(3)	(0)	0	(0)	1 396	(1 396)	0
Модернизация технологии гасителя колебаний	1 362	(1 362)	0	0	(0)	0	(0)	(0)	0	(0)	1 362	(1 362)	0
Товарный знак	34	(31)	3	0	(0)	0	(2)	(0)	0	(0)	34	(33)	1

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией – всего, в т.ч.	34	1 396	1 396
Товарный знак	34	34	34
Модернизация технологии гасителя колебаний	0	1 362	1 362

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

Наименование показателя	на 31.12.18 г.		на 31.12.17 г.		на 31.12.16 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	12	линейный	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 2018 и 2017 гг. представляет собой следующее:

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 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		Пачислено 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 литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.2017 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		Исходная 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.	259 314	(126 493)	132 821	3 953	(1 910)	1 803	(10 571)	0	(0)	261 357	(135 260)	126 097
Здания	80 461	(26 509)	53 952	0	(0)	0	(2 442)	0	(0)	80 461	(28 950)	51 510
Сооружения и передаточные устройства	33 635	(14 871)	18 764	0	(0)	0	(1 536)	0	(0)	33 635	(16 407)	17 228
Машины и оборудование	109 170	(77 686)	31 485	3 762	(1 229)	1 127	(5 515)	0	(0)	111 703	(82 073)	29 631
Транспортные средства	6 872	(5 121)	1 751	0	(676)	676	(480)	0	(0)	6 196	(4 925)	1 270
Другие виды основных средств	5 525	(2 306)	3 219	191	(5)	0	(598)	0	(0)	5 711	(2 904)	2 807
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
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2016 - 2018 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.18 г.		на 31.12.17 г.		на 31.12.16 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 31.12.2018 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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	638	699	1 178
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	4778	4 933	5118
Основные средства, переведенные на консервацию (по остаточной стоимости)	81 852	16 955	18 297
Иное использование основных средств (зalog и др.)	0	0	0

Обществом заключены договоры аренды на помещения:

- Филиал № 6602 банка ВТБ (ПАО) г. Тюмень, договор № 84 от 01.10.15 г., арендуемая площадь 1,0 кв.м.; , расторгнут 31.08.2018 г.
- ИП Печерин Д.Н., договор №111 от 01.09.2017 г., арендуемая площадь 175,0 кв.м., договор № 20/18 от 01.08.2018 г., арендуемая площадь 175,0 кв.м;

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
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизация 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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы – всего, в т.ч.	63 089	44 467	29 870
Амортизационные отчисления	0	63	126
Оценочные обязательства и резервы	701	760	0
Убытки	62 388	43 644	29 744

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
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего, в т.ч.	1 591	1 151	907
Расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты	1 591	1 151	907
Расходы на незаконченные НИОКР	-	-	-

4.5. Запасы

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

Наименование показателя	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Запасы – всего, в т.ч.	29 541	41 677	79 833
Сырье, материалы и аналогичные ценности	13 528	17 149	29 520
Затраты в незавершенном производстве	1 429	2 488	15 505
Полуфабрикаты	4 835	6 948	6 041
Готовая продукция и товары для перепродажи	9 749	15 092	28 767

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

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)

на 31.12.2017 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.	(88)	(134)	69	19	(134)
Сырье, материалы и аналогичные ценности	(88)	(134)	69	19	(134)

Запасы, находящиеся по состоянию на 31.12.18., 31.12.17, 31.12.16 гг. в залоге, у Общества отсутствуют.

АО «Истуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 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
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.18 г.			на 31.12.17 г.			на 31.12.16 г.		
	Учетная по условиям догово- ра	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за выче- сом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям догово- ра	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за выче- сом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям догово- ра	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за выче- сом резерва по сомнительным долгам
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	4 466	(3908)	558	33 176	(1 171)	32 005	9 746	(868)	8 878
покупатели и заказчики	3680	(3264)	416	30 464	(527)	29 937	8 066	(106)	7 960
авансы выданные	68	(0)	68	1 720	(0)	1 720	197	(0)	197
прочие дебиторы	718	(644)	74	992	(644)	348	1 483	(762)	721

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

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
I	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)

на 31.12.2017 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
I	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	(868)	(2138)	1 709	126	(1171)
покупатели и заказчики	(106)	(850)	393	56	(527)
авансы выданные	(0)	(0)	0	0	(0)

АО «Итуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.2017 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
прочие дебиторы	(762)	(1288)	1 316	70	(644)

АО «Петуховский ЛМЗ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Денежные средства – всего, в т.ч.	0	0	735
Расчетные счета	0	0	734
Касса	0	0	1
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	0	0	735

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	2018 г.	2017 г.
1	2	3
Прочие поступления	3 248	14 721
Поступление НДС от покупателей	3 248	14 721
Прочие поступления	0	0
Прочие платежи	(2 224)	(6 838)
Выплаты подотчетных сумм	(0)	(2 099)
Компенсация за несвоевременную выплату заработной платы	(747)	(0)
Платежи по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль)	(503)	(2 657)
НДС уплаченный поставщикам	(0)	(0)
Прочие	(974)	(2 082)

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 32 384 млн. 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
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2018 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 138 807, 99 тыс. рублей, из них задолженность по налогам и сборам в сумме 54 784 тыс. рублей. В счет погашения задолженности в рамках сводного исполнительного производства за период 2018 г. было направлено денежных средств в размере 32 725,61 тыс. рублей, из них 126,23 тыс. рублей снято в принудительном порядке с расчетного счета, 13 435,46 тыс. рублей за счет наложения ареста на дебиторскую задолженность, 1 182,83 тыс. рублей за счет имущества АО «Петуховский ЛМЗ», 17 981,09 направлено в добровольном порядке на погашение задолженности.

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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы – всего, в т.ч.	1 325	786	107
Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	184	0	107
НДС с авансов полученных	1 141	786	0

4.9. Уставный капитал

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

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

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2016, 2017 и 2018 гг. не производилось.

Общество в 2018 году не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.10. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2016, 2017 и 2018 гг. Обществом не проводилась.

4.11. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2016, 2017 и 2018 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала в 2016, 2017 и 2018 гг. не менялась.

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 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 2016-2018 гг. представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 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 приняло решение не распределять чистую прибыль, полученную по результатам деятельности за 2016 год.

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2017 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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (убыток) – всего, в т.ч.	(351 103)	(296 470)	(213 556)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	35	35	35
Непокрытый убыток прошлых лет	(295 470)	(212 556)	(156 895)

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пересчет ОНА и ОНО	(243)	(243)	(243)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(54 632)	(82 914)	(55 661)
Фонд накопления	7 162	7 162	7 162
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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые обязательства – всего, в т.ч.	7 812	6 979	8 444
Амортизационные отчисления, амортизационная премия	1 259	1 453	1 748
Косвенные расходы	6 553	5 526	6 696

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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	257 876	235 342	157 960
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	167 973	175 405	118 883
Авансы полученные	7 725	6 086	6 098
Расчеты по налогам и сборам	16 994	20 940	12 042
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	51 082	25 344	15 831
Задолженность перед персоналом организации	1 236	1 222	1 865
Прочая кредиторская задолженность	12 866	6 345	3 241

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	на 31.12.18 г.		на 31.12.17 г.		на 31.12.16 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты по НДС	0	10 840	0	9 774	0	3 348
Расчеты по налогу на прибыль	0	0	0	0	0	0
Расчеты по налогу на имущество	0	3 237	0	1 536	0	1 623
Расчеты по НДФЛ	0	1 985	0	9 200	0	6 631
Расчеты по транспортному налогу	0	315	0	139	0	149
Расчеты по налогу на землю	0	617	0	291	0	291
Расчеты по социальному страхованию	0	51 082	0	25 344	0	15 831
Итого:	0	68 076	0	46 283	0	27 873

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31.12.2018 г. имеется просроченная кредиторская задолженность:

Наименование	на 31.12.18 г.	Доля в просроченной задолженности%
1	2	2
Просроченная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	241 993	100
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	167 566	69,24
Из них группа компаний ОАО «РЖД»	72 038	29,77
Расчеты по налогам и сборам	13 868	5,73
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	48 878	20,20
Прочая кредиторская задолженность	11 681	4,83

4.16. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании представляет собой следующее:

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.17 г.	Получено средств целевого финансирования в 2018 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2018 г.	Возвращено средств целевого финансирования в 2018 г.	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.18 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 краткосрочных оценочных обязательствах на 31.12.2018 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	раст 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
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признания в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	4 271	8 760	0	(9 365)	0	3 667
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	4 271	8 760	0	(9 365)	0	3 667

4.18. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Арендованные основные средства – всего, в т.ч.	12	12	872
Земельные участки	12	12	12
Транспортные средства	0	0	860

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 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
1	2	3	4
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	0	0	0
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	2	2	362
Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, в т.ч.	0	0	6 961
материально-производственные запасы мобилизационного резерва	0	0	6 961
Итого:	2	2	7 323

4.20. Незавершенные судебные разбирательства

Определением суда от 04.09.2018 (Дело № А34-10737/2016) признано обоснованным заявление ООО «Пром-Комплект», в отношении АО «Петуховский литейно-механический завод» введена процедура банкротства наблюдение, временным управляющим утвержден Плешков Андрей Владимирович, член Ассоциации «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Южный Урал». На 31.12.2018 г. процедура продлена судебное заседание назначено на 17.01.2019 г.

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2018 г. имеют место следующие незавершенные судебные разбирательства:

Дата и номер дела	Полное наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2018г. руб.	Сумма претензии или иска, руб.		
			Основной долг	Пеня/неустойка	Госпошлина
1	2	3	4	5	6
A34-13011/2018 от 20.11.2018 г.	ИП Ахентьев А.А.	104 904,31	104 904,31		
A34-13316/2018 от 28.11.2018	АО «ЭК «Восток»	315 686,77	315 686,77	2 185,52	
A34-13700/2018 от 04.12.2018	ООО «Курганлоставка»	646 538,61	637 967,61	30 972,02	16 372,00
A34-13840/2018 от 06.12.2018	ООО «Компания «ПромПутьСнабжение»	283 200,00	283 200,00	12 390,97	
A40-303433/2018 от 17.12.2018	ООО «ФБК»	565 000,00	565 000,00	81 584,45	
A34-14526/2018 от 19.12.2018	ООО «СМУ-861»	422 644,14	422 644,14	8 389,20	
A34-14864/2018	ОАО «РЖД»	13 501,84	13 501,84		2 000,00

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 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Выручка от продаж – всего, в т.ч.	35 799	195 480
Продукция собственного производства	35 573	193 713
Покупные товары	0	0
Оказание услуг	226	1 767

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 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Себестоимость продаж – всего, в т.ч.	75 660	231 115
Продукция собственного производства	75 493	229 442
Покупные товары	0	0
Оказание услуг	167	1 673

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Коммерческие расходы – всего, в т.ч.	296	1 116
Материальные затраты	41	175
Расходы, связанные с отгрузкой продукции	42	395
Затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды	203	490
Прочие затраты	10	56

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

Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Управленческие расходы – всего, в т.ч.	35 970	45 640
Амортизация	1 063	1 527
Материальные затраты	1 005	1 652
Затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды	26 987	30 671
Налоги	1 694	1 993
Затраты на работы и услуги оказанные сторонними организациями	1 922	4 093
Прочие затраты	3 299	5 704

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

Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3
По элементам затрат – всего, в т.ч.	119 672	251 318
материальные затраты	31 393	123 667
затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды	61 282	83 193
амортизация	8 150	10 551
затраты на работы и услуги оказанные сторонними организациями	7 498	23 050
прочие затраты	11 349	10 857
Изменение запасов – всего, в т.ч. (прирост [-] уменьшение [+]):	(7 746)	26 553
незавершенного производства	(1 059)	13 017
готовой продукции и товаров	(4 575)	14 444
полуфабрикаты собственного производства	(2 112)	(908)
Итого расходы по обычным видам деятельности	111 926	277 871

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2017 и 2018 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Прочие доходы – всего, в т.ч.	41 278	6 666
доходы от реализации МПЗ и иного имущества, в т.ч. доходы от реализации металлолома	1 603	2 646
доходы от сдачи имущества в аренду	40	154
поступления в возмещение причиненных Обществу убытков	4	465
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 470	666
суммы восстановленных резервов, учтенных ранее в составе расходов	5 544	1 923
Доходы от безвозмездного вклада ОАО «РЖД» в имущество общества	32 385	0
доходы в виде материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств и иного имущества, при ремонте, реконструкции, модернизации основных средств	35	87
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	15	543
доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	0	0
поступление средств целевого финансирования	0	0
мобилизационный резерв	0	71
иные прочие доходы	182	111
Прочие расходы – всего, в т.ч.	30 311	18 999
расходы от реализации МПЗ и иного имущества, в т.ч. расходы от реализации металлолома	864	2 495
услуги банков	72	220
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 149	5 886
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 316	29
проценты к уплате	0	0
суммы списанной дебиторской задолженности, по которым не создан резерв по сомнительным долгам	0	0
суммы начисленных резервов	7 691	2 271
расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	2	153
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	310
выплаты членам совета директоров, ревизионной комиссии	2 831	3 032
выплаты в фонд «Почет»	572	572
Компенсация за несвоевременную оплату труда	1 733	0

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Оплата времени простоя, больничных, пенсионные взносы по паритету	11 562	0
иные прочие расходы	2 384	4 031

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 2018 год сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

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

Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(13 032)	(18 945)
Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.	1 825	2 883
НПФ «Благосостояние», фонд «Почет», выплаты членам СД, расходы по коллективному договору и прочие расходы	1 139	2 390
Амортизационные отчисления	433	487
Убытки прошлых лет	253	6
Косвенные расходы	0	0
Постоянный налоговый актив, в т.ч.	(6 582)	0
Безвозмездный вклад ОАО «РЖД» в имущество общества без увеличения уставного капитала	(6 477)	0
Восстановление сумм неиспользованного резерва на отпуск	(105)	0
Отложенный налоговый актив (ОНА), в т.ч.	18 622	14 597
Амортизационные отчисления	(63)	(63)
Убытки	18 744	13 900
Оценочные обязательства и резервы	(59)	760
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в т.ч.	(833)	1 464
Амортизационная премия, амортизационные отчисления	194	1 870
Косвенные расходы	(1 027)	(406)
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 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Постоянные разницы – всего, в т.ч.	(23 785)	14 415
НПФ «Благосостояние», фонд «Почет», выплаты членам СД, расходы по коллективному договору и прочие расходы	(27 216)	11 951

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизационные отчисления	2 166	2 435
Убытки прошлых лет	1 265	29
Прибыль прошлых лет	0	0
Временные (вычитаемые) разницы – всего, в т.ч.	93 110	72 985
Амортизационные отчисления	(316)	(316)
Убытки	93 722	69 501
Оценочные обязательства и резервы	(296)	3 800
Временные (налогооблагаемые) разницы – всего, в т.ч.	(4 164)	7 324
Амортизационная премия, амортизационные отчисления	972	1 478
Косвенные расходы	(5136)	5 846

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 2018 год	за 2017 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 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды	(54 632)	(82 914)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	0	0
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	(54 632)	(82 914)
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

В 2018 году прекращения основных видов деятельности не было.

6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2017-2018 гг. и информация о них приведены в таблице:

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2018 г.	за 2017 г.	
I	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
Беляев Дмитрий Юрьевич	В	-	С изменениями
Другие связанные стороны			
ОАО «Улан-Удэнский ЛВРЗ»	С	С	Изменений не было
Желдоручет ОАО «РЖД»	В	В	Изменений не было
ОАО «Желдорремаш»	-	С	С изменениями
АО «Торговый дом «РЖД»	С	С	Изменений не было
АО «Ишимский механический завод»	-	С	С изменениями
АО «ВНИИЖТ»	С	С	Изменений не было
АО «Первая грузовая компания»	С	С	Изменений не было
АО «ФГК»	-	С	С изменениями
ПКБ Л ОАО «РЖД»	-	С	С изменениями
АО «Росжелдорпроект»	С	С	Изменений не было
АО «НИИАС»	-	С	С изменениями
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 2017-2018 г. представляют собой следующее:

АО «Петуховский ЛМЗ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 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.	Прирост дохода	Поступление денежных средств и проектного финансирования	Остаток по расчетам на 31.12.18г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других зачетов, пересчетов для взыска- ния, 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
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.17 г.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Остаток по расчетам на 31.12.16 г.	Приток дохода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Остаток по расчетам на 31.12.17 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, исключаемых для списания, в том числе из сумм резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Преобладавшие (участвовавшие) хозяйственные общества									
ОАО «РЖД»	Продажа товаров, услуг	7 573	34 684	(31 369)	10 882	6	(6)	(0)	безналичная
Другие связанные стороны									
ОАО «Улаи-Удэнский ЛВРЗ»	Продажа товаров, услуг	105	153	(685)	(429)	0	0	0	безналичная
ОАО «Желдорремаш»	Продажа товаров, услуг	(87)	208	(121)	0	0	0	0	безналичная
АО «Торговый дом «РЖД»	Продажа товаров, услуг	0	69 938	(51332)	18 606	0	0	0	безналичная
АО «ИМЗ»	Продажа товаров, услуг	0	128	(128)	0	0	0	0	безналичная

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 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.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам на 31.12.18 г.		Величина списаний кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, переведенных для списания	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Основной управленческий персонал								
Ансейков Сергей Александрович	Вознаграждение	219	27	0	27	219	0	безналичная
Беляев Дмитрий	Вознаграждение	0	175	0	175	0	0	безналичная
Новик Максим Васильевич	Вознаграждение	411	204	0	204	411	0	безналичная
Сильменских Александр Викторович	Вознаграждение	523	460	(195)	460	378	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	Взаиморасчет
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
ЛКБ 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

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 31.12.17 г.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.16г.	Послужившие товарам, принятые работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам на 31.12.17 г.		Величина списаний кредиторовской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, неурегулированных для выплаты	Форма расчетов
					я течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев		
Основной управленческий персонал								
Авсейков Сергей Александрович	Вознаграждение	0	219	0	219	0	0	безналичная
Повак Максим Васильевич	Вознаграждение	149	262	0	262	149	0	безналичная
Сельменский Александр Викторович	Вознаграждение	65	458	0	458	65	0	безналичная
Костин Сергей Михайлович	Вознаграждение	190	131	0	131	190	0	безналичная
Федосов Юрий Александрович	Вознаграждение	186	337	0	337	186	0	безналичная
Колесник Юрий Владимирович	Вознаграждение	62	306	0	306	63	0	безналичная
Другие связанные стороны								
АО «ТД РЖД»	Приобретение ИМЦ	44 288	52 036	(20 686)	52069	23 602	0	взаиморасчет
АО «НИИАС»	Приобретение услуг	0	13	(13)	0	0	0	безналичная
Желдоручет ОАО «РЖД»	Приобретение услуг	0	0	(150)	(150)	0	0	безналичная
АО «ВНИИЖТ»	Приобретение услуг	(0)	673	(673)	(0)	0	0	безналичная
АО «Первая грузовая компания»	Приобретение услуг	(0)	0	(0)	(0)	0	0	безналичная
АО «ФГК»	Приобретение услуг	(0)	18	(18)	(0)	0	0	безналичная
ПКТБ ЛОАО «РЖД»	Приобретение услуг	0	195	(195)	0	0	0	безналичная
АО «Росжелдорпроект»	Приобретение услуг	381	101	(0)	101	381	0	безналичная
ОАО «РЖД» Департамент "Казначейство"	Приобретение услуг	120	360	(30)	360	90	0	безналичная
ОАО «РЖД» ТехПД Южно-Уральской железной дороги	Приобретение услуг	(2)	217	(232)	(17)	0	0	безналичная
АО "Компания ТрансТелеком"	Приобретение услуг	4	51	(46)	9	0	0	безналичная
«Центр технического аудита-структурное подразделение	Приобретение услуг	0	170	(188)	(18)	0	0	безналичная
ПКБ ЦВ - филиал ОАО "РЖД" г. Москва	Приобретение услуг	0	240	(240)	0	0	0	безналичная
НПФ «Благосостояние»	Компенсационные выплаты	349	1105	(210)	1105	140	0	безналичная
Благотворительный фонд «Почет»	Компенсационные выплаты	429	572	(0)	572	429	0	безналичная

АО «Петуховский ЛМЗ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 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 2018 год	за 2017 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 организации лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	11 890	13 006
Итого	11 890	13 006

* 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 2018 год составили 141 тыс. руб. (в 2017 г. – 120 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.

Выручка по указанному виду деятельности составляет 99,09 % от общей выручки продаж.

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. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

С 04.09.2018 г. в отношении АО «Петуховский литейно-механический завод» введена процедура банкротства наблюдение, временным управляющим утвержден Плешков Андрей Владимирович, член Ассоциации «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Южный Урал». Процедура продлена до 18.02.2019 г.

АО «Петуховский литейно-механический завод»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2018 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Собрание кредиторов, назначенное на 11.01.2019 г., не состоялось по причине принятия обеспечительных мер по ходатайству АО "Торговый Дом "РЖД" (ИНН 7708063900), Определение Арбитражного суда Курганской области от 10.01.2018 г. (резолютивная часть) дело №А34-10737/2016, согласно которого, запретить временному управляющему Акционерного общества "Петуховский литейно-механический завод" (ИНН 4516009163, ОГРН 1074512000111) Плешкову Андрею Владимировичу проведение первого собрания кредиторов должника до рассмотрения по существу требования кредитора АО «Торговый дом РЖД» о включении в реестр требований кредиторов.

Динамика изменения чистых активов общества за последние 3 года представляет следующее:

По состоянию на	Сумма чистых активов, тыс. руб.
31.12.2016 г.	83 509
31.12.2017 г.	595
31.12.2018 г.	- 54 038

На сегодняшний день в ОАО «РЖД» разрабатывается проект финансового оздоровления и модернизации производства АО «Петуховский литейно-механический завод», целью которого является вывод из кризисного состояния общества и наращивание производства в связи с потребностями рынка.

6.6. События после отчетной даты

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

Существенных событий, 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.

6.7. 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 2018 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.

«04» февраля 2019 г.



Врио Генерального директора

Главный бухгалтер

М.П.

А. В. Гаршин

Е. С. Чернакова