

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Акционерное Общество
«Алатырский механический завод»

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2021 г.

г. Алатырь

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	8
2.7. ЗАПАСЫ	9
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	9
2.9. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	10
2.10. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	10
2.11. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	10
2.12. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.13. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	11
2.14. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	12
2.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	11
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	11
2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	12
2.18. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	13
2.19. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	13
2.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
2.22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	14
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	15
3.2. ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15
4 ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	15
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
4.2. ЗАПАСЫ	18
4.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
4.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	20
4.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
4.6. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	20
4.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	20
4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
4.9. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
4.10. ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	22
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	22
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	22
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.	24
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	24
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	24
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНАМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ	25
6.4.	ДАННЫЕ О СОВОКУПНЫХ ЗАТРАТАХ НА ОПЛАТУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ	26
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
6.6.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	26
6.7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	26

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности акционерного общества «Алатырский механический завод» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Алатырский механический завод» (Общество), сокращенное название АО «АМЗ», ИНН/КПП 2122005916/212201001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 1 по г. Алатырь.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены за основным государственным регистрационным номером 1072131000116, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица Серия 21 №001785688.

Юридический и почтовый адрес: 429826, Чувашская Республика, г. Алатырь, переулок Больничный, д. 14.

Контактный телефон (8835)31-2-03-85.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.21
351	357	330

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в отчетном году являлись:

- производство запасных частей, оборудования, узлов и агрегатов для ремонта, модернизации и строительства пассажирских вагонов и мотор-вагонного подвижного состава;
- техническое обслуживание и ремонт технических средств, используемых на железнодорожном транспорте;
- погрузочно-разгрузочная деятельность на железнодорожном транспорте;
- поставка (продажа) тепловой энергии, оказание услуг по теплоснабжению;
- выполнение работ по обеспечению промышленной безопасности опасных производственных объектов, эксплуатация котлов и сосудов, работающих под давлением, трубопроводов, грузоподъемных средств и других технических средств.

1.3. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 104 658 000 рублей, номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска 1000 (Одна тысяча) рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по настоящее время являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ООО «ТрансмашИнвест»	53 376	51,000401
ООО «Электротехнический завод»	51 282	48,999599
Итого:	104 658	100%

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

1.4. 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 2021 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Тиссен В.А.	председатель совета директоров
2	Унанов Г.А.	зам. председателя совета директоров
3	Коротовских А.А.	член совета директоров
4	Николаев В.Н.	член совета директоров
5	Французов О.В.	член совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным директором Калининым Сергеем Валерьевичем до 29.09.2021г., Грибановым Алексеем Сергеевичем с 30.09.2021г, который действует на основании Устава Общества

1.5. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Песина Н.В.	Член ревизионной комиссии
2	Тимченко Е.В.	Член ревизионной комиссии
3	Постникова Л.М.	Член ревизионной комиссии

1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Калужский филиал АО «Регистраторское общество «Статус»», адрес: 248001 г. Калуга, ул. Кирова д.21 «А».

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью ООО Консалтинговая группа «Капитал», 614000, г. Пермь, ул. Сибирская, д.32

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

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 «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2020 г. № 180

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в 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 деятельности 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 деятельности).

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, установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками, исправления в бухгалтерской отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «АМЗ» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С ERP Управление предприятием 2 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

2.5. 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 марта 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 объектам не начисляется.

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 «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Общество проводит регулярно переоценку групп однородных основных средств (как правило, один раз в 5 лет) для того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

При этом существенным отличием признается разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляющая более десяти процентов.

Группы однородных основных средств, подлежащие регулярной переоценке, определяются на основании распоряжения (приказа) Генерального директора Общества или уполномоченного им лица.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) 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.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением Совета Министров СССР «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 г. № 1.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках 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.

Начиная с отчетности 2022 года вступает в действие ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.6. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи

АО «Алатырский механический завод»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным обществом.

2.7. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 180н, который начал действовать с 01 января 2021 года.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В качестве запасов Общество признает активы:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

д) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

2.8. Незавершенное производство и готовая продукция

К незавершенному производству относится продукция не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также изделия неукomплектованные не прошедшие испытаний и технической приемки.

Объем незавершенного производства определяется следующими методами: фактическим взвешиванием, штучным учетом, объемным измерением и др.

Остатки незавершенного основного производства на конец отчетного периода отражаются в учете и балансе по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Остатки незавершенного вспомогательного производства на конец отчетного периода отражаются в учете и балансе по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, заработной платы и отчислений на страховые взносы.

Для уточнения учетных данных о незавершенном производстве в установленные сроки проводится инвентаризация незавершенного производства.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости. Аналитический учет ведется по видам продукции.

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

2.9. 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.

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

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов называются оценочными.

2.10. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество акционером общества.

При выбытии основных средств сумма, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

2.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности

Обществом создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н (ПБУ №34н/98).

Резерв создается Обществом два раза в год на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в срок (просроченная задолженность), и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, банковской гарантией, авалом векселя и другими).

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями задолженности, не подлежащей реструктуризации дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации) со сроком возникновения свыше одного календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

- под обесценение запасов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.12. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке - принятой в договоре.

2.13. Запасы, принятые на ответственное хранение

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 запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.14. Порядок формирования доходов

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

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).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов, в случае если сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества согласно Уставу Общества.

2.15. Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (собственная продукция, основные средства, материально-производственные запасы и так далее). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и так далее). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Незавершенное производство расходом не признается.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы Общество включает в себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются и списываются на производство как прямые и косвенные. Косвенные расходы по объектам учета и калькулирования распределяются методом прямого счета (26 счет) и пропорционально заработной плате производственных рабочих (25 счет).

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) формируют расходы по обычным видам деятельности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы учитываются в разрезе статей и элементов. При этом, выявляются затраты, относящиеся к незавершенному производству, которые остаются в подразделениях, и затраты по продукции (работам и услугам), реализованным сторонним организациям.

Расходы отражаются по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 02 «Себестоимость продаж» Плана счетов.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество применяет позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

Сводный учет затрат на производство осуществляется по бесполуфабрикатному варианту.

Производственная себестоимость продукции исчисляется в разрезе следующих элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

2.16. Отложенные налоги

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

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

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

2.17. 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 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась по состоянию на 14.12.2020 г. по приказу № 188 от 09.12.2020 года.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 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 (ненаступления) 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 (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 настоящего Положения.

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

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

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

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

а) 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;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

а) 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;

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;

в) оценочных резервов;

г) 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.

2.20. События после отчетной даты

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

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

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

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 марта 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.

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2021 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.20 г.

3.2 Информация сопутствующая бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	результат
Выручка, тыс. руб.	Общая сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг	446 464
Валовая прибыль, тыс. руб.	Выручка - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)	22 681
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода +	7 941
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль) / (Балансовая стоимость активов) x 100	1,92
Коэффициент чистой прибыльности, %	(Чистая прибыль) / (Выручка) x 100	1,78
Рентабельность продукции (продаж), %	(Прибыль от продаж) / (Выручка) x 100	2,11
Оборачиваемость капитала, раз	(Выручка) / (Балансовая стоимость активов - краткосрочные обязательства)	1,40
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату) / (Балансовая стоимость активов) x 100	0

4 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

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

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 год представляет собой следующее:

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода			Вложение во внеоборотны е активы, за исключением выполненных научно-исследовател ьских, опытно-конструкторск их и технологическ их работ	ВСЕГО по строке 1150 бухгалтерс кого баланса
			Первона -чальная стои мость	Накопленн ая амортизац ия	Остаточ ная стои мость	Посту пило	Выбыло объектов		Начис-лено аморти зации	Переоценка		Про чее	Перво- началь ная стои мость	Накоплен ная амортиза ция	Оста точная стои мость		
							Первона -чальная стои мость (с учетом выбытия амортиза ции)	Накоп -ленная аморти зация		Первона -чальная стои мость	Накоплен ная амортиза ция						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Основные средства	52010	за 2021 г.	233 163	(114 973)	118 190	3 261	2 218	(2 218)	(14 968)	0	0	0	234 206	(127 723)	106 483	1 532	108 015
	52110	за 2020 г.	186 359	(105 036)	81 323	48 868	2 064	(2 064)	(12 002)	0	0	0	233 163	(114 973)	118 190	3 830	122 020
В том числе:																	
Здания	52010	за 2021 г.	54 580	(9 125)	45 455				(683)				54 580	(9 808)	44 772	191	44 963
	52110	за 2020 г.	54 580	(8 440)	46 140	--	-	-	(685)	-	-	-	54 580	(9 125)	45 455	191	45 646
Сооружения и передаточные устройства	52010	за 2021 г.	21 847	(16 407)	5 440				(744)				21 847	(17 151)	4 696	-	4 696
	52110	за 2020 г.	21 847	(15 648)	6 199	-	-	-	(759)	-	-	-	21 847	(16 407)	5 440	-	5 440
Машины и оборудование	52010	за 2021 г.	132 099	(77 722)	54 377	3 188	2 182	(2 182)	(10 610)				133 105	(86 150)	46 955	286	47 241
	52110	за 2020 г.	91 939	(71 553)	20 386	41 988	1 828	(1 828)	(7 997)	-	-	-	132 099	(77 722)	54 377	3 201	57 578
Транспортные средства	52010	за 2021 г.	22 230	(10 141)	12 089	73	36	(36)	(2 776)				22 267	(12 881)	9 386	-	9 386
	52110	за 2020 г.	15 586	(7 869)	7 717	6 880	236	(236)	(2 508)	-	-	-	22 230	(10 141)	12 089	-	12 089
Производствен ный и хозяйственный инвентарь	52010	за 2021 г.	1 117	(869)	248				(155)				1 117	(1 024)	93	-	93
	52110	за 2020 г.	1 117	(852)	265	-	-	-	(17)	-	-	-	1 117	(869)	248	-	248
Земельные участки	52010	за 2021г.	581	0	581	-	-	-	-	-	-	-	581	0	581	155	736
	52110	за 2020 г.	581	0	581	-	-	-	-	-	-	-	581	0	581	155	736
Прочие	52010	за 2021 г.	709	709	0								709	709	0	900	900
	52110	за 2020 г.	709	(674)	35	-	0	0	(35)	-	-	-	709	709	0	283	283

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31.12.21 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Поступления объектов основных средств, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в Обществе за отчетный период не было.

Результаты исследований и разработок, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1120, представлены ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано (в том числе передано в монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	5245	за 2020 г.	1 352	8 311	1 607	-	8 056
	5255	за 2021 г.	8 056	5 474	8 598	-	4 932

Объектов основных средств, переданных в залог, на конец отчетного периода нет.

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Нематериальные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы», представлены ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на начало периода	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы	5245	за 2020г.	10	10	1	-	-	10	10	-
	5255	за 2021г.	10	10	-	447	99	457	109	348

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

4.2. Запасы

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода	
			Себестоимость	Поступило	Погашено	себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы – ВСЕГО	5400	за 2020 г.	113 868	1 555 720	1 515 190	154 398	-
	5420	за 2021г.	154 398	1 804 470	1 759 069	199 799	39
в том числе:							
сырье и материалы	5401	за 2020 г.	83 555	372 373	360 232	95 696	-
	5421	за 2021 г.	95 696	444 740	408 485	131 951	39
незавершенное производство	5402	за 2020 г.	10 428	772 699	765 914	17 213	-
	5422	за 2021 г.	17 213	829 650	829 106	17 757	-
готовая продукция и товары	5403	за 2020 г.	16 871	409 269	389 044	37 096	-
	5423	за 2021 г.	37 096	530 148	521 478	45 766	-
товары отгруженные	5404	за 2020 г.	3 014	1 379	-	4 393	
	5424	за 2021 г.	4 393	(68)		4 325	

Запасов, переданных в залог, в отчетном периоде не было.

Оценочный резерв под снижение стоимости запасов в отчетном периоде сформирован только по тем позициям, по которым балансовая стоимость превышает рыночную.

4.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Обороты		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					Поступило	Погашено		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	5510	за 2020 г.	119 250	-	724 026	771 830	71 446	-
	5530	за 2021 г.	71 446	-	675 312	666 418	80 340	-
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	104 010		577 919	624 108	57 821	-
	5531	за 2021 г.	57 821		560 924	545 375	73 370	-
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	12 766		104 668	108 680	8 754	-
	5532	за 2021 г.	8 754		74 206	77 044	5 916	-
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2020 г.	2 474		41 439	39 042	4 871	-
	5534	за 2021 г.	4 871		40 182	43 999	1 054	

Долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2021 нет.

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

4.4. Денежные средства

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

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Расчетные счета	8 042	2 884	1 670
Итого:	8 042	2 884	1 670

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

На средства на расчетном счете не наложено ограничений в использовании

Расшифровка данных, отраженных по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Погашено	Остаток на конец периода
Финансовые вложения	За 2020г	14 000	314 000	323 000	5 000
Финансовые вложения	За 2021г	5 000	0	5 000	0

4.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 104 658 .

Уставный капитал Общества разделен на 104 658 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021г. не производилось.

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

4.6. Резервный капитал

В соответствии со статьей 35 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» Обществом создан Резервный фонд в размере 5% от уставного капитала

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.

Движение Резервного фонда представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Резервный капитал	5 233	5 233	5 233

4.7. 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 (участников) Общества.

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Общее собрание акционеров приняло решение о распределении прибыли 2020 года в следующих суммах:

Статья	Сумма за 2020 год
Чистая прибыль	35 335
На выплату дивидендов по акциям	-
Осуществление благотворительной помощи	-
Остаток нераспределенной прибыли	33 335

Прибыль за 2021 год на выплату промежуточных дивидендов не распределялась.

4.8. Кредиторская задолженность

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

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Погашено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	5560	за 2020 г.	48 039	849 011	846 341	50 709
	5580	за 2021 г.	50 709	751 390	738 005	64 094
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	24 528	401 690	390 849	35 369
	5581	за 2021 г.	35 369	379 896	365 160	50 105
Авансы полученные	5562	за 2020 г.	161	86 541	85 692	1 010
	5582	за 2021 г.	1 010	77 374	76 558	1 826
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2020 г.	8 981	150 383	157 325	2 039
	5583	за 2021 г.	2 039	121 106	118 775	4 370
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 2020 г.	3 699	46 896	47 796	2 799
	5584	за 2021 г.	2 799	42 273	42 006	3 066
Задолженность перед персоналом организации	5565	за 2020 г.	5 272	137 068	142 340	0
	5585	за 2021 г.	0	122 644	118 377	4 267
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5566	за 2020 г.	5 100	15 086	10 823	9 363
	5586	за 2021 г.	9 363	0	9 363	0
Прочая	5567	за 2020 г.	298	11 347	11 516	129
	5587	за 2021 г.	129	8 097	7 766	460

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.21		На 31.12.20		На 31.12.19	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	3 186	-	1 123	-	7 564
Расчеты по налогу на прибыль	398	-	4 046	637	1 816	-
Расчеты по налогу на имущество	-	245	-	241	-	270
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	900	212	-	-	1 105
Расчеты по транспортному налогу	-	37	-	37	-	41
Расчеты по налогу на землю	-	2	-	1	-	1
Итого:	398	4 370	4 258	2 039	1 816	8 981

Долгосрочной кредиторской задолженности за отчетный период не возникло.

4.9. Арендованные основные средства

Земельный участок, на котором расположена территория Общества, находится в субаренде.

Договор на субаренду заключен с Казанским отделением Горьковской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» от 14.07.2009года № 207-МЗ.

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Месторасположение земельного участка	Площадь	Балансовая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
Земельный участок – 1 ЧР г.Алатырь пер. Больничный, 14 Полоса отвода железной дороги из земель населенных пунктов № 21: 03: 01 01 62:0009/001	61 203 кв.м	19 210,33	Казанское отделение Горьковской жд – филиал ОАО «РЖД»	11 месяцев с пролонгацией
Земельный участок – 2 ЧР г.Алатырь ул. Калинина/Почтовая Полоса отвода железной дороги из земель населенных пунктов № 21: 03: 01 01 60:0006/001	12 697 кв.м	3 985,32	Казанское отделение Горьковской жд – филиал ОАО «РЖД»	11 месяцев с пролонгацией
Земельный участок – 3 ЧР г.Алатырь пер. Больничный, 14 Полоса отвода железной дороги из земель населенных пунктов № 21: 03: 01 01 62:0009/002	2 651 кв.м	832,09	Казанское отделение Горьковской жд – филиал ОАО «РЖД»	11 месяцев с пролонгацией

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по балансовой стоимости в размере 24 027,74

Данный объект основных средств учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.).

Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.10. 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 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Запасы, принятые в переработку (003)	0	0	0
Основные средства стоимостью менее 10 тыс.рублей, переданные в качестве вклада в уставный капитал (020)	1 110	1 130	1 182
Итого:	1 110	1 130	1 182

5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	446 464	463 604
В том числе:		
Продукция собственного производства, в т.ч	404 945	425 896
Оказание услуг	41 519	37 708

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствуют.

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	423 783	409 235
Продукция собственного производства, в т.ч	377 717	375 275
Оказание услуг	46 066	33 960

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

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат ВСЕГО: *	5600	545 603	511 101
в том числе			
материальные затраты	5610	358 499	307 241
затраты на оплату труда	5620	122 640	137 000
отчисления на социальные нужды	5630	42 156	46 864
амортизация	5640	14 877	11 912
прочие затраты	5680	7 431	8 084

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Проценты к получению	56	679
Прочие доходы	35 019	27 048
в том числе:		
доходы от реализации основных средств	-	968
доходы от реализации запасов и иного имущества в т.ч. доходы от реализации металлолома	29 060	21 177
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	204	38
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 409	3 121
иные прочие доходы	4 346	1 744
Итого прочие доходы	35 019	27 048
Проценты к уплате	2 367	979
Прочие расходы	29 677	21 388
в том числе:		
расходы от реализации основных средств	-	193
расходы от реализации запасов и иного имущества в т.ч. расходы от реализации металлолома	23 408	17 771
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	61	5
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	39
иные прочие расходы	6 208	3 380
Итого прочие расходы	29 677	21 388

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 491	9 212
Постоянное налоговое обязательство	2 023	1 512
Отложенный налоговый актив (ОНА)	58	973
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	60	2 299
Уточненный расчет		
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	4 398	7 452

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию (стр. 2900 Отчета о финансовых результатах), которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разведенная прибыль (убыток) на акцию(стр. 2910 Отчета о прибылях и убытках)).

Базовая прибыль на акцию

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

За 2021 год	За 2020 год
104 658	104 658

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 на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	35 334 713	35 334 713
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	0	0
Базовая прибыль отчетного периода (руб.)	35 334 713	35 334 713
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	104 658	104 658
Базовая прибыль на одну акцию	75,88	337,62

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности.

6.2. Связанные стороны

Информация по операциям и состоянию расчетов со связанными сторонами приведены ниже:

1.Операции по реализации продукции (работ, услуг)

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Наименование связанной стороны	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
ЗАО «Электротехнический завод»	-	660	470	190	-	-	Расчеты денежными средствами
ЗАО «Концерн Трансмаш»	3 356	42 490	32 092	13 754	-	-	Расчеты денежными средствами
ООО «Трансдизельмаш»	184	7 591	8 652	1 245	-	-	Расчеты денежными средствами

2. Операции по приобретению продукции (работ, услуг)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Концерн «Трансмаш» ЗАО	17 641	142 466	129 418	30 389	-	-	Расчеты денежными средствами
ЗАО «Электротехнический завод»	1 214	10 216	8 269	3 161	-	-	Расчеты денежными средствами

6.3. Вознаграждения членам Совета Директоров

В 2021 году Общество выплатило членам Совета Директоров вознаграждения в сумме 963 тыс. рублей. Список членов Совета Директоров, членов ревизионной комиссии приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

Детализация выплат приведена в таблице:

Статьи расходов	2021 г.	2020 г.
Вознаграждения членам Совета Директоров	963	725
Компенсационные выплаты (билеты)	22	-

Вознаграждения Членам Ревизионной комиссии при Совете Директоров за 2021 год составили 25 рублей. Компенсационные выплаты (билеты) составили. 13 тыс. рублей.

АО «Алатырский механический завод»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Выплаты основному управленческому персоналу составили 10 664 тыс. рублей.

6.4. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

Наименование	Отчетный год	Предыдущий год
1	2	3
Энергозатраты, всего	15 189	13 871
Энергозатраты на производство продукции	15 189	13 871
в том числе		
Расходы на топливо	4 484	3 624
газ природный	4 484	3 624
другие виды топлива	-	-
Расходы на энергию	10 705	10 247
электроэнергия	10 705	10 247

6.5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению или раскрытию в бухгалтерской отчетности не было.

6.6. Налоговое законодательство

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 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.

6.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Код	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	10
Оценочные обязательства	5700	2021 г.	2021	1 821	(322)	1 499
	5710	2020 г.	2020	6 386	(4 565)	1 821

Условных обязательств и условных активов у Общества в отчетном периоде не возникло.

АО «Алатырский механический завод»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

6.8 Информация о влиянии коронавируса (COVID-19) на деятельность общества

Сложившаяся ситуация в мировой экономике, напрямую повлияла на производственные процессы общества. Как результат:

- некоторыми поставщиками пересмотрены условия поставок материалов и комплектующих, повышение цен, изменение условий оплаты от отсрочки платежей на предварительную оплату, увеличение сроков поставок материалов.

- покупателями, в свою очередь были выставлены требования о сохранении цены на производимую обществом продукцию на уровне 2019 года, нарушение договорных обязательств в части оплаты за продукцию.

В период пандемии, общество понесло дополнительные расходы на приобретение средств индивидуальной защиты на сумму 3 тыс рублей и обеззараживающих средств на сумм 21 тыс.рублей. Сумма оплаченных больничных листов за счет работодателя составила 757,7 тыс. рублей, по сравнению с 2020 г. снизилась на 18%.

Общество не попало в список пострадавших отраслей и никаких видов государственной помощи не получало.

Общество подтверждает, что вышеуказанные события за отчетный период не оказали существенного влияния на финансовый результат за 2021 год.

« 04 » марта 2022 г.

Генеральный директор

А.С. Грибанов

Главный бухгалтер

М.Н. Лядунова