

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО Литейно-механический завод «СТРОЙЭКС» за 2021 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с законодательством РФ и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999, а также Положением по учетной политике, утвержденной приказом № 508 от 29.12.2017 и Приказом 308 от 31.12.2020.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

1.2. АО Литейно-механический завод «Стройэкс», ОГРН 1027402824680 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 454038 Россия г.Челябинск ул. Строительная д.11., корпус 13, кабинет 1

Основными видами деятельности предприятия являются – ОКВЭД 24.51 производство литья из чугуна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 159 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 164 человека.

1.3. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральным директором общества является Волков Игорь Алексеевич с полномочиями до 01.03.2025 г включительно, утвержденными Общим собранием акционеров АО ЛМЗ «Стройэкс», оформленного Протоколом № 136 от 13.02.2020г.

1.4. Бухгалтерский учет в АО ЛМЗ «Стройэкс» ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером, с применением комплексного ПП «СТЭК» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете

1.5. Совет директоров на предприятии не избирается.

1.6. Состав акционеров Общества на 31 декабря 2020г и по настоящее время не изменялся:

Волков Игорь Алексеевич, бенефициар, имеет долю 85 %.

Муромцева Елена Вениаминовна, доля 15 %.

1.7. Уставной капитал общества в соответствии с Уставом составляет 300 000 рублей.

Обществом выпущено 1000 штук акций номиналом 300 рублей каждая. Из них:

- полностью оплачено акций - 1000 штук;
- оплаченных не полностью акций - \_нет\_ штук;
- не оплаченных акций - \_нет\_ штук.

1.8. АО ЛМЗ «Стройэкс» не имеет филиалов и представительств.

1.9. АО ЛМЗ «Стройэкс» имеет дочернее предприятие ООО ТД «ЛМЗ Стройэкс», с долей в 100 % в Уставном капитале Общества.

1.10. Аудитором общества является ООО «ВИЛАНА», ОГРН 1087451015783 (Протокол ВОСА № 141 от 22.11.2020г).

1.11. Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

1.12. Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на отчетную дату на предприятии отсутствуют

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

1.13. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.14. В 2021 году организация не имела бюджетных и целевых средств. А также государственной помощи.

1.15. В 2021 году АО ЛМЗ «Стройэкс» не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

1.16. Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году организация не имела.

1.17. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.18. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1.19. Предприятие в отчетном периоде (в том числе по состоянию на 31.12.2021г) не являлось ответчиком в судах общей юрисдикции и в Арбитражных судах (административное и гражданское судопроизводство).

## 2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика на 2021 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), и утверждена приказом Генерального директора № 508 от 29.12.2017 г с изменениями № 308 от 31.12.2020.

2.2. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.4. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

2.5. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации

2.6. В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

2.7. В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.8. Сроки полезного использования нематериальных активов установлены исходя из сроков действия патентов.

2.9. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

2.10. Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов.

2.11. В отчетном периоде изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

2.12. В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось.

2.13. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

2.14. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты и комплектующие, запасные части, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), предназначенные для продажи и для управленческих нужд организации;
- транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к счету 10 "Материалы" и учитываемые на счете 15 "Заготовление и приобретение материалов";
- товары, предназначенные для продажи;
- готовая продукция собственного производства, предназначенная для продажи;
- остатки «Незавершенного производства» в части затрат на производство составных частей из чугуна и лития, приходящиеся на последнее число каждого месяца.

2.15. В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Готовая продукция учитывается по нормативной производственной себестоимости. Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

2.16. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО.

2.17. Учет затрат на производство ведется котловым способом.

2.18. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по себестоимости каждой единицы. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.19. С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения, предприятием внесены следующие изменения в учетную политику:

2.19.1. С 2011 года предприятие стало учитывать в составе материально-производственных запасов имущество, отвечающее критериям для его отнесения к объектам основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу. Причиной указанных изменений стало издание Приказа Минфина РФ №186н от 24.12.2010, которым были внесены изменения в ПБУ «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 г.

2.19.2. С 2011 года предприятие перестало учитывать в составе расходов будущих периодов расходы на ремонт основных средств и разовые платежи по договорам страхования. Причиной указанных изменений стало издание Приказа Минфина РФ №186н от 24.12.2010, которым были внесены изменения в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998.

2.20. С 2012 года предприятие начало создавать оценочное обязательство на оплату отпусков работникам. Причиной указанных изменений стало применение начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010 г.

2.21. С 2011 года предприятие начало формировать резервы сомнительных долгов. Причиной указанных изменений стало издание Приказа Минфина РФ №186н от 24.12.2010, которым были внесены изменения в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, в соответствии с которыми начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год создание этого резерва стало обязательным.

2.22. С 2021 г предприятие учитывает положения ФСБУ 5/2019 по учету запасов, изменения по которому были введены на предприятии приказом генерального директора № 308 от 31.12.2020.

2.23. С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения:

Начиная с периода, предшествующему отчетному (с 2011 года), предприятие:

- стало учитывать в составе материально-производственных запасов имущество, отвечающее критериям для его отнесения к объектам основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу. Но поскольку это изменение учетной политики не оказало и не способно оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, последствия такого изменения в бухгалтерской отчетности ретроспективно не отражены;

- начало создавать оценочное обязательство на оплату отпусков работникам. Но поскольку это изменение учетной политики не оказало и не способно оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, последствия такого изменения в бухгалтерской отчетности ретроспективно не отражены;

- начало формировать резервы сомнительных долгов. Но поскольку это изменение учетной политики не оказало и не способно оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, последствия такого изменения в бухгалтерской отчетности ретроспективно не отражены.

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

2.25. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.27. В составе прочих активов организация учитывает расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование. Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.28. 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.

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

2.30. В составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- Выручка от продажи ГП (литья чугуна).
- Услуги по техобслуживанию электросетей и установок.
- Выручка от продажи товаров.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

2.31. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

2.32. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

2.33. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков. .

2.34. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам; Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме.

- Создание резерва по сомнительным долгам отражено в приложении № 5 к балансу в табличной форме.

- Ни в отчетном периоде, ни в периодах, предшествующих отчетным, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности, другие оценочные обязательства не

формировались ввиду отсутствия для этого оснований, установленных нормативно-правовыми актами по вопросам ведения бухгалтерского учета.

2.35. Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

2.36. Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г № 114н.

2.37. 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.

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

2.39. В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

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

2.41. Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре.

2.42. Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

2.43. Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

### 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1.1. Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 6 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 20 тыс. руб. Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

3.1.2. По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

3.1.3. Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 32 186 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 64 496 тыс. руб.

3.1.4. Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1, Таблице 2.2.

3.1.5. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на общую сумму 891 385 руб., в т.ч. земельные участки на сумму 891 385 руб.

3.1.6. Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые общества приведена в Таблице 3.1. Данные по статье «Вклад в УК ТД ЛМЗ Стройэкс» (строка 1170) бухгалтерского баланса составляют 403 тыс. руб. на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно. Резерв под обесценение финвложений отсутствует.

3.1.7. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

### 3.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.2.1. В составе запасов Общества отражены следующие активы:

| Наименование               | Строка баланса | На 01.01.21  | На 31.12.21  |
|----------------------------|----------------|--------------|--------------|
| Материалы и ТЗР            | 1210           | 28007        | 29993        |
| Готовая продукция и товары | 1210           | 27170        | 47433        |
| НЗП                        | 1210           | 148          | 2253         |
| <b>Итого:</b>              |                | <b>55325</b> | <b>79679</b> |

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался.

3.2.2. По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 25017 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 4 166 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 17845 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 1739 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 5433 тыс. рублей.

3.2.3. Структура денежных средств представлена ниже:

| Наименование         | На 01.01.21   | На 31.12.21   |
|----------------------|---------------|---------------|
| Касса                | 10            | 16            |
| Расчетные счета      | 34 861        | 28 710        |
| Денежные эквиваленты | 11 100        | 1 031         |
| <b>Итого:</b>        | <b>45 971</b> | <b>29 757</b> |

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

3.2.4. Прочие оборотные активы ниже уровня существенности.

### 3.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

3.3.1. Величина уставного капитала составляет 300 000 рублей. Величина уставного капитала в 2021 году не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2020 год были начислены дивиденды в размере 7 000 тыс.руб., за 2021 год - 3 000 тыс. руб.

3.3.2. В 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда 18 тыс.руб. (6,0% от уставного капитала).

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

### 3.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.4.1. Кредиторская задолженность по строке 1520 формы № 1 составила 37189 тыс.руб. в т.ч.:

- задолженность поставщикам в сумме 1 448 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков в сумме 9 546 тыс. руб.;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 11 498 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 14 700 тыс. руб.

3.4.2. Кредиты банков со сроком погашения до 1 года на 31 декабря составили: 9919 тыс.руб., 9375 тыс.руб., 14916 тыс.руб. соответственно 2021 год, 2020 год, 2019 год.

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

### 3.5. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

3.5.1. В прочие расходы отчетного периода были включены расходы по займам (кредитам) в общей сумме 833 тыс. руб.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включались в состав прочих расходов единовременно по мере их осуществления.

3.5.2. В течение отчетного периода кредиты погашались. Из общей суммы полученных займов (кредитов) в размере 19 864 тыс. руб. (в т.ч. получено в отчетном году 11 321 тыс. руб.) в отчетном году погашено 10 772 тыс. руб., в следующем за отчетным годом планируется к погашению 6 500 тыс. руб.

3.5.3. По состоянию на отчетную дату предприятием недополучен кредит в сумме 5956 тыс. руб. по уже заключенным кредитным договорам. Причиной недополучения кредита является то, что кредит по условиям договора перечисляется на счет заемщика по мере предъявления запросов заемщиком. На конец отчетного периода сумма кредита заемщиком полностью не получена ввиду отсутствия соответствующей необходимости.

### 3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.6.1. Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в 2022 году.

В 2021 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 2836 тыс.руб.

## 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 4.1. ДОХОДЫ

4.1.1. Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности следующим образом:

- Выручка от продажи ГП (литья чугунного) 459 711 тыс.руб.
- Услуги по техобслуживанию электросетей и установок 529 тыс.руб.
- Выручка от продажи товаров. 471 тыс.руб.

**Итого доходов от обычных видов деятельности – 460 711 тыс. руб.**

4.1.2. В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

- доходы от реализации прочего имущества – 2 921 тыс. руб.;
- доходы от реализации ОС - 0 тыс. руб.
- доходы от сдачи в аренду помещений 12 579 тыс. руб.;

|                              |                         |
|------------------------------|-------------------------|
| • субсидии от государства    | 0 тыс. руб.             |
| • прочие доходы              | - 1 322 тыс. руб.       |
| <b>Итого прочие доходы -</b> | <b>16 822 тыс. руб.</b> |

#### 4.2. РАСХОДЫ

4.2.1. В отчетном периоде предприятие понесло следующие затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов 26 380 тыс. руб.

4.2.2. В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство:

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| расходы на приобретение сырья  | - 273 078 тыс. руб.; |
| амортизация                    | - 7 834 тыс. руб.;   |
| зарплата работников            | - 73 685 тыс. руб.;  |
| начисления на заработную плату | - 25 445 тыс. руб.;  |
| прочие расходы                 | - 1 535 тыс. руб.;   |

...

**Итого себестоимость продаж – 381 577\_ руб.**

4.2.3. В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

|                                |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| амортизация                    | - 0 тыс. руб.;     |
| зарплата работников            | - 0_ руб.;         |
| начисления на заработную плату | - 0_ руб.;         |
| Прочие затраты                 | - 340 тыс. руб.;   |
| Услуги сторонних организаций   | - 12 063 тыс. руб. |

**Итого коммерческих расходов – 12 403 тыс. руб.**

4.2.4. В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

|                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| амортизация                    | - 2 103 тыс. руб.;  |
| зарплата работников            | - 15 687 тыс. руб.; |
| начисления на заработную плату | - 4 868 тыс. руб.;  |
| материальные затраты           | - 4 231 тыс.руб.    |
| Прочие затраты                 | -1 138 тыс. руб.;   |

**Итого управленческих расходов – 28 027 тыс. руб.**

4.2.5. В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Проценты к оплате  | - 833 тыс. руб.   |
| Стоимость имущества, доходы от реализации которого отражены в составе прочих доходов | - 2814 тыс. руб.; |
| Остаточная стоимость реализованных ОС  | - 0 тыс. руб.     |
| Расходы на оплату услуг банков -   | 2 168 тыс. руб.;  |
| Содержание ОС в аренде   | 8 040 тыс.руб.    |
| Услуги сторонних организаций   | 1 106 тыс. руб.   |
| Резерв отпускных   | 2 836 тыс. руб.   |
| Резерв по сомнит.долгам  | 4 166 тыс. руб.   |
| Прочие расходы   | 2 009 тыс.руб.    |

**Итого прочие расходы – 23 972 тыс. руб.**

#### 4.3. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.3.1. За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил 6313 тыс. руб. (данные, отраженные по строке «Прибыль до налогообложения» отчета о финансовых результатах \* ставку налога на прибыль 20 процентов).



4.3.2. Постоянные налоговые обязательства за отчетный период составили 257 тыс. руб. (1284 тыс. руб. \*20%). Указанное постоянное налоговое обязательство имело место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие осуществило расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль и учтенные в бухгалтерском учете по дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

4.3.3. Отложенные налоговые активы в отчетном периоде увеличены на сумму 573 тыс. руб. Они объясняются расхождением по методу списания оснастки и основных материалов на затраты производства.

4.3.4. Отложенные налоговые обязательства уменьшены на 554 тыс.руб.

Соответственно, текущий налог на прибыль за отчетный период составил 7697 тыс. руб.  $(6313+257+ 573+554) = 7697$  тыс. руб., что и отражено по строке «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## 5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

5.1. 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.

5.2. Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2020\_году.

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

## 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. Существенных событий после отчетной даты не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

6.4. В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации, были введены карантинные меры, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Существует вероятность, что пандемия, а также ее последствия могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Общество также считает, что появление коронавируса не является корректирующим событием, поскольку вспышка произошла в начале 2020 года, то есть **после** отчетного периода, количественный эффект от данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

## 7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. В отчетном периоде предприятием с ООО ТД «ЛМЗ СТРОЙЭКС» (ОГРН 1077450003905), являющимся по отношению к нему связанной стороной, проводились следующие операции:

- Предприятие реализовало в адрес ООО ТД «ЛМЗ СТРОЙЭКС» готовой продукции на сумму 12 361 тыс. руб. На конец периода задолженность ООО ТД «ЛМЗ Стройэкс» составила 2 486 тыс.руб.

АО ЛМЗ «Стройэкс» и ООО ТД «ЛМЗ Стройэкс» являются связанными сторонами в связи с тем, что АО ЛМЗ «Стройэкс» является единственным участником ООО ТД «ЛМЗ СТРОЙЭКС», и обладает 100 % вкладом.).

В отчетном периоде предприятием АО ЛМЗ «Стройэкс» дивиденды по ТД ЛМЗ «Стройэкс» не получались.

7.2. В отчетном периоде были произведены выплаты взаимосвязанным сторонам:

- Дивиденды акционерам за прошлые периоды (2020) 7 000 тыс.руб.
- Дивиденды акционером промежуточные за 2021год. 3 000 тыс. руб.

Волкову Игорю Алексеевичу (доля 85%) было выплачено 8 500 тыс. рублей.

Муромцевой Елене Вениаминовне (доля 15%) было выплачено 1 500 тыс. рублей.

## 8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

8.1. Предприятие не раскрывает информацию по сегментам, так как любое выделение какого-либо сегмента из общего объема показателей будет незначительным (менее 5 %)

## 9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

9.1. В отчетном периоде предприятие не получало средств из бюджета в качестве финансовой помощи.

9.2. Предприятием были получены внебюджетные средства в размере 380 тыс. руб. В том числе:

- 205 тыс. руб. на финансирование мероприятий по уменьшению травматизма на производстве.

- 175 тыс. руб. компенсация выплат по ФСС.

9.3 Бюджетных кредитов предприятие в отчетном периоде не получало.

9.4. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ «Учет государственной помощи»), от которых предприятие прямо получает экономические выгоды, получено не было.

Генеральный директор АО ЛМЗ «Стройэкс»

\_\_\_\_\_/Волков И.А.

Главный бухгалтер АО ЛМЗ «Стройэкс»

\_\_\_\_\_/ Муромцева Е.В./