

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Акционерного общества
«Люблинский литейно-механический завод»
по результатам работы за 2020 год

Москва
2021 год

Раздел 1. Общая информация.

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Люблинский литейно-механический завод»

Краткое фирменное наименование: АО «Люблинский ЛМЗ»

Юридический адрес: 109129, Российская Федерация, г. Москва, ул. Текстильщиков 8-я, пом. 1, ком. 2, оф. 512.

Фактический адрес: 109129, Российская Федерация, г. Москва, ул. Текстильщиков 8-я, пом. 1, ком. 2, оф. 512.

Почтовый адрес: 109129, Российская Федерация, г. Москва, ул. Текстильщиков 8-я, пом. 1, ком. 2, оф. 512.

Зарегистрировано: 15.03.2011 г.

Внесение записи в ЕГРЮЛ: ОГРН: 1117746186975 от 15.03.2011г. Межрайонная инспекция №46 г. Москва

ИНН: 7723791660

Коды: ОКПО - 01055960; ОКВЭД – 70.10.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность головных офисов
- Деятельность в области права
- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Деятельность по комплексному обслуживанию помещений
- Деятельность по благоустройству ландшафта

Специального разрешения (лицензии) по отдельным видам деятельности Общество не имеет.

1.3. Структура акционерного капитала. Акционеры Общества

Уставный капитал Общества составляет 6 054 74 535 (шесть миллиардов пятьдесят четыре миллиона семьсот семьдесят четыре тысячи пятьсот тридцать пять) рублей.

Выпуски ценных бумаг:

Регистрационный номер выпуска, вид и категория ценных бумаг	Количество ценных бумаг в выпуске	Номинальная стоимость (руб.)
1-01-55479-Е Обыкновенные именные акции	6 054 774 535	1

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 6 054 774 535 (шесть миллиардов пятьдесят четыре миллиона семьсот семьдесят четыре тысячи пятьсот тридцать пять) штук на общую сумму по номинальной стоимости 6 054 774 535 (шесть миллиардов пятьдесят четыре миллиона семьсот семьдесят четыре тысячи пятьсот тридцать пять) рублей.

Акционерами АО "Люблинский ЛМЗ" по состоянию на 31 декабря 2020г. являются:

1) Полное наименование: Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"

Сокращенное наименование: ОАО "РЖД"

Место нахождения: г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2

Доля в уставном капитале Общества: 99,9999999835 %

Доля обыкновенных акций: 99,9999999835 %

2) Полное наименование: Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»

Сокращенное наименование: АНО «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»

Место нахождения: 109028, г. Москва, Покровский бульвар, д.3, стр.1Б

Доля в уставном капитале эмитента: 0,00000001653 %

Доля обыкновенных акций: 0,00000001653 %

1.4. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

•Общее собрание акционеров;

•Генеральный директор.

Функции совета директоров Общества осуществляет Общее собрание акционеров Общества.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Руководство текущей деятельностью Общества согласно Устава осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол от 13.06.2019 г. № 20) полномочия генерального директора АО «Люблинский ЛМЗ» Ковалева Александра Ивановича прекращены 13.06.2019г. и переданы управляющей организации – АО «КРП-инвест».

С 14.06.2019г. исполнительным органом Общества является управляющая организация АО «КРП-инвест», в лице временного единоличного исполнительного органа Будникова Андрея Геннадьевича, действующего на основании Устава и договора №05/06-2019 от 14.06.2019г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (генерального директора) АО «Люблинский ЛМЗ» управляющей организации – АО «КРП-инвест».

09 июля 2020 года внесена запись об изменении сведений об управляющей организации, содержащихся в Едином Государственном реестре юридических лиц за государственным регистрационным номером (ГРН) 2207705982340. Произошло переименование управляющей организации с АО «КРП-инвест» на АО «РЖД Управление активами».

На годовом общем собрании акционеров (Протокол №22 от 28.02.2020г.) избран действующий состав членов Ревизионной комиссии Общества:

1. Зацепин Михаил Викторович;
2. Проценко Екатерина Владимировна;
3. Филатов Александр Васильевич;

Решением готового Общего собрания акционеров (Протокол №24 от 15.06.2020г.) в 2020 году осуществлялась выплата вознаграждений членам ревизионной комиссии за участие в проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год, предусмотренное Положением о выплатах членам ревизионной комиссии ОАО «Люблинский ЛМЗ» вознаграждений и компенсаций (утверждено Общим собранием акционеров 14.10.2011 год, протокол №1).

1.5.Информация о реестродержателе и аудиторе

Информация о реестродержателе:

Ведение реестра владельцев ценных бумаг Общества осуществляется Акционерным обществом «Регистраторское общество «СТАТУС» (ИНН 7707179242, 109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д. 32, стр. 1) на основании Договора № 951-14 от 30.09.2014г.

Информация об аудиторе:

- Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА ГНК»
- Место нахождения: 150003, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Республиканская, д. 3, корп. 1, оф. 208
- ИНН 7602018230 КПП 760201001
- ОГРН 1027600513225

- Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606048572
Свидетельство СРО «ЛЛС» №7764

1.6 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 году составила 1 человек.

Раздел 2. Основные положения учетной политике.

Учетная политика для целей бухгалтерского утверждена приказом №8 от 28.02.2020г. Изменений в учетную политику вносились в 2020 году и утверждены приказом №19/1 от 29.09.2020г.

В 2020 году в учетной политике общества нашли отражения следующие положения:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, которые ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами, несущими ответственность за правильность отражения фактов хозяйственной жизни в этих регистрах.

2. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказами Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, от 25 ноября 1998 г. № 56н, от 29 апреля 2008 г. № 48н, от 8 ноября 2010 г. № 143 н, от 2 июля 2002 г. № 66н, от 28 июня 2010 г. № 63н, от 2 февраля 2011 г. № 11н, от 21 марта 2000 г. № 29н соответственно, и федеральными стандартами бухгалтерского учета, указанными в подразделах 2.1.-2.17. учетной политики, с учетом следующих особенностей.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни).

В бухгалтерском балансе:

активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства - на долгосрочные и краткосрочные;

амортизируемые активы отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;

активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступления актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;

кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно;

авансы выданные (дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками) на приобретение основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских, технологических работ и прочих внеоборотных активов, а также расчеты с разными дебиторами и кредиторами за приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в составе внеоборотных активов. Остальные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам отражаются в составе оборотных активов;

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, отражаемых в порядке, установленном Бухгалтерской службой) отражаются развернуто.

4. В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета, за исключением депозитных вкладов), переводов в пути и денежных эквивалентов.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи».

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

5. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих фактов хозяйственной жизни Общества.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце Отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

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 (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской (финансовой) 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.

6. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

По финансовым вложениям в виде вклада организации-товарищества по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

7. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности (лицензионные платежи, включая роялти, за пользование объектами интеллектуальной собственности), а также от участия в уставных капиталах в других организациях и по иным финансовым вложениям, признаются прочими доходами.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- консультирование по вопросам финансовой деятельности;
- прочие виды деятельности.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполнения работ и оказания услуг.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;

последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся

доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг, возмещаемые по договорам аренды, найма жилого помещения.

Расходы, понесенные Обществом при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

-консультирование по вопросам финансовой деятельности;

-прочие виды деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные со сбытом готовой

продукции и товаров, признаются расходами на продажу.

Расходы на продажу делятся на коммерческие расходы по сбыту готовой продукции и на издержки обращения по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи.

Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности за исключением той части, которая относится к отгруженным готовой продукции и товарам, по которым в отчетном периоде не признана выручка.

Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников Общества, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с ремонтом основных средств, в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость выявленных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов ремонта основных средств хозяйственным способом или подрядным способом с использованием давальческих материалов.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

В состав прочих расходов Общества, в том числе, относятся;
расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
расходы по содержанию законсервированных объектов;
расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);
расходы на прекращение производства, не давшего продукции;
расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;

выплаты неработающим пенсионерам по коллективному договору;
средства, перечисляемые в негосударственные пенсионные фонды на уставную деятельность;

расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами;

налог на добавленную стоимость, относимый за счет собственных средств Общества;

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке,

установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

8. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей. В составе собственного капитала учитываются:

- уставный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров (корректирующая вычитаемая величина при определении величины собственного капитала);
- переоценка внеоборотных активов;
- добавочный капитал (без переоценки);
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

9. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об оценочных резервах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об оценочных обязательствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с учетом следующих особенностей.

1. Общество создает следующие оценочные резервы:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под обесценение финансовых вложений;

2. Резерв сомнительных долгов создается по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года.

Порядок создания резерва сомнительных долгов установлен регламентом создания резерва сомнительных долгов ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2822р.

При этом неизрасходованные на конец отчетного года ранее созданные суммы резерва не присоединяются к финансовым результатам, а продолжают числиться в составе резерва в случае, если выполняются критерии признания задолженности сомнительной.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых

вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений установлен регламентом создания резерва под обесценение финансовых вложений

3. Общество признает оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство по отпускам работников;

оценочное обязательство по судебным разбирательствам;

оценочное обязательство по вознаграждениям (премиям) работникам;

прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по отпускам работников создается два раза в год на 30 июня и на 31 декабря отчетного года в установленном Обществом порядке по каждому сотруднику, на основании внутреннего распорядительного документа Общества.

10. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

Раздел 3. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

В течение 2020 года ошибок за 2019 и 2018 года, которые существенно могли бы повлиять на экономические решения пользователей Обществом не выявлены.

С целью сопоставимости строк в бухгалтерском балансе за 2020 года внесены следующие изменения за 2019 год.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-

Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	42 774	18 603	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	42 774	18 603	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	836	172	36
Дебиторская задолженность	1230	61 779	118 880	110 721
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в том числе:	1240	3 680 000	3 680 000	3 680 000
Предоставленные займы	1241	3 680 000	3 680 000	3 680 000
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	308 260	205 703	23 343
Предоставленные займы	1251	308 000	205 000	-
Средства на расчетных счетах	1252	260	703	5 143
Средства на депозитных счетах	1253	-	-	18 200
Прочие оборотные активы	1260	103	164	244
Итого по разделу II	1200	4 050 977	4 004 920	3 814 344

В результате переклассификации с целью сопоставимости отчетных данных финансовые вложения в виде предоставленных займов (операции кэш пулинга) на 31.12.2019г. не являются долгосрочными финансовыми вложениями и из строки 1170 перенесены в строки 1240 и 1241. Также признаются денежными эквивалентами в соответствии с нормами учетной политики на 2020 год и перенесены из строки 1240 в строки 1250 и 1251 бухгалтерского баланса, так как могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также имеют короткий срок погашения, не более трех месяцев (90 дней).

С целью сопоставимости строк в отчете о движении денежных средств за 2020 год внесены следующие изменения за 2019 год.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	156 328	217 128
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	156 328	217 128
прочие поступления	4219	-	-

Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	156 328	217 128

Поскольку в результате переклассификации с целью сопоставимости отчетных данных финансовые вложения в виде предоставленных займов на 31.12.2019г. признаются денежными эквивалентами, так как могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также имеют короткий срок погашения, не более трех месяцев (90 дней), операция из строки 4223 в отчете о движении денежных средств за 2019г. исключается, так как денежными потоками организации не являются платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты, в связи с чем увеличивается остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода.

Всего величина предоставленных займов ОАО «РЖД» (операции кэш пулинга) и за 2019 год составила 521000 тыс. руб., за 2020 год (в т.ч. ООО "Новый Квартал") составила 1815700 тыс. руб., возвращено займов за 2019 год 316000 тыс. руб., за 2020 год - 1712700 тыс. руб.

Раздел. 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Финансовые вложения

Структура финансовых вложений представлена следующим образом:
Предоставлены займы

Контрагент	на 31 декабря 2019	2020 год		на 31 декабря 2020
		Предоставлены займы	Возврат займов	
ООО "Новый Квартал"		42 000		42 000
ОАО "РЖД"	3 885 000	1 773 700	1 712 700	3 946 000
Итого	3 885 000	1 815 700	1 712 700	3 988 000

4.2 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность составила 61 779 тыс.руб (создан резерв по сомнительным долгам в сумме 213 514 тыс.руб.)

В том числе:

- «Авансы выданные» уменьшились составили 102 тыс.руб.
- «Расчеты по налогам и сборам» составили 2 079 тыс.руб.

в том числе:

ндфл – 138 тыс.руб.

налог на добавленную стоимость – 1 751 тыс.руб.

социальное страхование и обеспечение – 190 тыс.руб.

- «Прочие дебиторы» составили 59 598 тыс.руб. в том числе:

ООО “Терминал” - 54 283 тыс.руб., начислены штрафные санкции на основании решения суда по делу №А40-147013/20-28-1056 от 09.12.2020

ОАО “РЖД” – 5 267 тыс.руб. начислены проценты на основании соглашения о порядке предоставления займов №3233456 от 28.12.2018 г.

ООО “Новый Квартал” – 48 тыс.руб., начислены проценты на основании договора денежного займа № №1-НК/ЛЛМЗ от 21.12.2020г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом инвентаризация дебиторской задолженности проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к балансу.

4.3 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 кредиторская задолженность составила 29 212 тыс.руб.

В том числе;

ст. «Поставщики и подрядчики» составили 7 349 тыс.руб.

в том числе:

Московская железная дорога – филиал ОАО «РЖД» - 6 627 тыс.руб.

АО “РЖД Управление активами” – 722 тыс.руб.

ст. «Авансы полученные» составили 64 тыс.руб.

ст. Налоги и взносы – составили 17 095 тыс.руб.

ст. «Прочая задолженность» - составила 4 704 тыс.руб.

в том числе:

Московская железная дорога - филиал ОАО "РЖД"- 4 353 тыс.руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к балансу.

4.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства размещены на счетах в одном российском банке.

В 2020 году Общество предоставляло заемные средства ОАО “РЖД”. Данные финансовые вложения признаются денежными эквивалентами, так как могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены

незначительному риску изменения стоимости, а также имеют короткий срок погашения, не более трех месяцев (90 дней). За 2019 год предоставленные займы ретроспективно отражены по строке 1251 баланса.

4.5 Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года созданы следующие оценочные резервы:

- в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 года будет использован в первой половине 2021 года. Сумма оценочного обязательства составила 353 тыс. руб.

- в отношении резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной комиссией, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения более 12 месяцев определена исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга не погашенная в сроки, установленные договором и не обеспечены гарантиями.

в тыс.руб.

31 декабря 2019 г.	Начислено в отчетном периоде	Погашено в отчетном периоде	Списано на финансовый результат	31 декабря 2020 г.
100 297	114 710	(660)	(833)	213514

4.6 Раскрытие информации по доходам и расходам

Доходы, расходы по обычным видам деятельности

Выручка по основному виду деятельности в 2020, 2019 гг. отсутствовала.

Управленческие расходы	Сумма расходов	
	за 2020 г.	за 2019 г.
Оплата труда	1 316	4 545
Страховые взносы	376	1 218
Сопровождение программного обеспечения	203	100
Аренда помещения	391	365
Услуги аудитора	114	110
Услуги казначейского контроля	103	100
Услуги регистратора	123	100
Услуги связи	36	12
Услуги управляющей организации	2 372	1 682
Прочие менее значительные расходы	207	1 659
Итого:	5 241	9 891

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2020 год	2019 год
Проценты по займам	159 521	214 755
Проценты по депозиту	109	2 598
Проценты на ежемесячный остаток	17	3
Списание сомнительной задолженности (резервы)	660	6 070
Штрафы, пени за нарушение условий договора	54 083	114 528
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		753
Госпошлина	250	574
Списана кредиторская задолженность	636	511
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	137	
Прочие менее значительные доходы	1	
Итого:	215 414	339 792

Прочие расходы	2020 год	2019 год
Вознаграждение членам совета директоров		1 711
Госпошлина	213	38
Вознаграждение членам ревизионной комиссии	162	
Материальная помощь	105	
Резерв по сомнительным долгам	114 710	93 017
Налоги		19
Списание дебиторской задолженности		3 558
Списание НДС на расходы	125	80
Расчетно-кассовое и банковское обслуживание	7	15
Прочие	35	198
Всего прочие расходы	115 357	98 636

4.7 Расчеты по налогу на прибыль

С 01.01.2020 года Общество использует способ отражения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2020 и 2019 год соотносится с прибылью (убытком) до налогообложения следующим образом.

Ставка налога на прибыль в 2020 и 2019 гг. составляла 20%,

Налог на прибыль за 2020 год составил 17 636 тыс. руб., в том числе:

Текущий налог на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 41 806 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 24 170 тыс. руб.

Чистая прибыль составила в 2020 году 77 180 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2019 год составил 45 480 тыс. руб., в том числе:

Текущий налог на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 64 083 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 18 603 тыс. руб.

Чистая прибыль составила в 2019 году 185 763 тыс. руб.

4.8. Распределение прибыли и дивидендная политика

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Чистая прибыль (тыс. руб.)	27	(1 544 821)	171 641	185 763	77 180

Чистая прибыль полученная по результатам деятельности за 2019 год направлена на покрытие накопленного ранее убытка.

4.9. Уставный капитал

На 31.12.2020 г. уставный капитал Общества составляет 6 054 775 тыс. руб., на 31.12.2019г. уставный капитал Общества составляет 6 054 775 тыс. руб.

4.10. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2020г. резервный капитал отсутствует.

4.11. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2020г. добавочный капитал отсутствует.

4.12 Прибыль на одну акцию

	2020 год	2019 год
Акции, в шт.	6 054 774 535	6 054 774 535
Чистая прибыль, в тыс. руб.	77 180	185 763
Базовая прибыль на акцию, в руб.	0,01	0,03

Раздел 5. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными

сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Операции со связанными сторонами за 2020 год:

Наименование	Вид операции	Остаток на 31.12.2019	Возникновение обязательства	Погашение обязательства	Остаток на 31.12.2020
Московский ТЦФТО - СП ЦФЦТО - филиала ОАО "РЖД"	Приобретение товаров, работ, услуг	8	(50)	46	4
Московская железная дорога-филиал ОАО «РЖД»	Приобретение товаров, работ, услуг	(10 980)	0	0	(10 980)
Департамент "Казначейство" ОАО "РЖД"	Оказание услуг казначейского контроля	0	(124)	156	32
Центральная дирекция закупок и снабжения филиала ОАО "РЖД"	Приобретение товаров, работ, услуг	0	(6)	6	0
ОАО «РЖД»	Предоставление займов	3 886 996	1 933 173	(1 868 902)	3 951 267
АО "РЖД Управление активами"	Вознаграждение Управляющей организации по передаче полномочий единоличного исполнительного органа	(1 058)	(2 846)	3 182	(722)
ООО "Новый Квартал"	Предоставление займов		42 048		42 048
ООО «ОЦРВ»	Программное обеспечение	0	(29)	29	0

Полный список дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД» размещен на сайте <http://www.rzd.ru>

АО «Люблинский ЛМЗ» входит в группу компаний, которую контролирует ОАО «РЖД».

ОАО «РЖД» зарегистрировано по адресу 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, дом 2.

ОАО «РЖД» владеет 99,9999999835% акций АО «Люблинский ЛМЗ».

Раздел 6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказавших влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Раздел 7. Допущение непрерывности деятельности Общества

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

По состоянию на 31.12.2020 года величина чистых активов составляет 4 064 185 тыс. руб., указанная величина меньше уставного капитала на 1 990 589 тыс.

руб. Общество предпринимает все возможные меры по сокращению дисбаланса между размером чистых активов и уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2020 года Общество располагает денежными средствами и их эквивалентами в размере 3 988 260 тыс.руб. Согласно Бюджета Общества на 2021-2023 гг. не предполагается извлечение этих средств из оборота, что создает гарантии финансовой устойчивости Общества на данный период. Кроме того, Бюджетом Общества на 2021-2023 год предусмотрено увеличение поступлений от предоставления займов (кэш-пулинг) и размещения денежных средств на депозитных счетах.

Указанные меры направлены на увеличение величины чистых активов в целях соблюдения требований Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, а также влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год. Отсутствует существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность под влиянием распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Раздел 8. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

У Общества существует возможность возникновения таких рисков, как: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Возникновение рыночных рисков может быть связано с возможными

неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Данные риски могут быть лишь проанализированные организацией на свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Однако, данные риски являются непредсказуемыми и организация не может на них повлиять.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе рассрочка оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). В данном случае данные риски состоят из сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости.

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

У АО «Люблинский ЛМЗ» в настоящее время отсутствует риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации.

Также имеет место наличие правовых рисков, которые связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Существенные ошибки прошлых лет отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

В 2020 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

Генеральный директор
АО «РЖД Управление активами» -
управляющей организации
АО «Люблинский ЛМЗ»



/ Будников А.Г./

Главный бухгалтер

/ Минина А.А./

29 января 2021г.