

**Открытое акционерное общество  
« Карпинский электромашиностроительный завод »**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за 2014 год**

**г. Карпинск**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Основные положения учетной политики.....	4
3. Изменения учетной политики .....	6
4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год.....	6
5. Состав аффилированных лиц на 31.12.2014 г.....	11
6. События после отчетной даты.....	11
7. Внутренний контроль.....	11
8. Непрерывность деятельности.....	12

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Карпинский электромашиностроительный завод основан 1 июля 1960 года на основании Постановления Совета Министров СССР от 10 мая 1960 года № 480, как предприятие по производству крупных электрических машин, машин постоянного тока экскаваторного электропривода.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации « Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества » от 1 июля 1992 года № 721 Карпинский электромашиностроительный завод преобразован в открытое акционерное общество и действует в соответствии с Федеральным Законом Российской Федерации « Об акционерных обществах » № 208 – ФЗ от 26 декабря 1995 года в редакции Федерального Закона РФ № 120 – ФЗ от 7 августа 2001 года.

Основными видами деятельности акционерного общества согласно Устава являются:

- производство крупных электрических машин, машин постоянного тока, электрических машин малой мощности, высоковольтной аппаратуры, электродвигателей для погрузчиков, электродвигателей для горно - шахтного оборудования, товаров народного потребления и прочей промышленной продукции;
- ремонт и модернизация оборудования;
- торгово-закупочная деятельность;
- посреднические операции;
- платные услуги населению, организациям;
- купля - продажа тепловой и электрической энергии, газа, воды;
- эксплуатация объектов котлонадзора, подъемных сооружений и кранов, сосудов под давлением;
- изготовление металлоконструкций и нестандартного оборудования.

Полное наименование на русском языке: Открытое акционерное общество «Карпинский электромашиностроительный завод».

Сокращенное наименование: ОАО «КЭМЗ».

Место нахождения: Россия, 624930, г. Карпинск, Свердловская область, улица Карпинского, 1.

Фактический адрес: Россия, 624930, г. Карпинск, Свердловская область, улица Карпинского, 1.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 22 выдано Администрацией г. Карпинска Свердловской области от 21.03.1996 (серия 1-КИ № 220).

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц выдано Инспекцией МНС России по г. Карпинску Свердловской области 25.10.2002 (серия 66 № 001518892).

Основной государственный регистрационный номер: 1026601101328.

На 1 января 2014 года уставный капитал общества составляет 23 550 тыс. руб., количество акций 247 890 штук, номинальная стоимость одной акции 95 рублей.

В числе акционеров ОАО «КЭМЗ» одно юридическое лицо - ЗАО «Депозитарно – Клиринговая Компания», г. Москва с долей в уставном капитале 96,14 %, реестродержатель – ОАО «Регистратор – капитал», г. Екатеринбург.

Среднесписочная численность работников Общества за 2014 год составила 533 человек.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Сехчин Владимир Илларионович.

Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет: генеральный директор Сехчин Владимир Илларионович (срочный трудовой договор от 31.12.2013 г. продлен сроком по 31.12.2014 г.). Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Смола Людмила Евгеньевна.

- Состав членов исполнительных и контрольных органов общества:

Сехчин Владимир Илларионович – генеральный директор

Смола Людмила Евгеньевна – главный бухгалтер.

- Состав Совета директоров общества:

Председатель Совета директоров:

Басаргин Сергей Викторович

Члены Совета директоров:

Борковец Евгений Викторович

Шадрин Игорь Владимирович

Якунина Наталья Яковлевна

Кужлев Владимир Иванович

Вознаграждение Совету директоров в 2014 году не выплачивалось.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерская отчетность ОАО «КЭМЗ» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия «1С:Предприятие 8.2 (8.2.19.68)».

Принятая на заводе учетная политика утверждена приказом Генерального директора от 10 декабря 2013 года № 157/4.

#### Основные элементы учетной политики на 2014 год

1. Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.
2. Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.  
Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 ноября 2014 года.  
Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 1 октября 2014 года, инвентаризация прочих активов, обязательств и расчетов была проведена по состоянию на 31 декабря 2014 года.
3. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
4. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на отчетную дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 тысяч рублей за единицу списываются по мере отпуска их в эксплуатацию.
5. Учет материально-производственных запасов производится по фактическим затратам на их приобретение;
6. Списание материальных ресурсов в производство осуществляется по средней себестоимости;
7. Списание расходов, собранных на счете «Вспомогательное производство», осуществляется пропорционально фактической себестоимости выполненных работ;
8. Общепроизводственные расходы в конце месяца в полном объеме списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» пропорционально прямым расходам; общехозяйственные расходы сразу списываются на субсчет 90-8 "Управленческие расходы"

9. Готовая продукция и незавершенное производство отражаются в учете по фактической себестоимости;
10. Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Коммерческие расходы», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи», в полном объеме
11. Кредиты и займы переводятся из долгосрочной задолженности в краткосрочную в соответствии со сроком погашения;
12. Срок полезного использования объектов основных средств определяется обществом на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (п.1 ст. 258 НК РФ);
13. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока, который определяется самим обществом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов с выгодой (доходом), но не более пяти лет (ПБУ 17/02);
14. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость – в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ;
15. В целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления для доходов и расходов в соответствии со ст. 271 и 272 Налогового Кодекса РФ.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ

С 2014 года общехозяйственные расходы со счета 26 сразу списываются на субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД

#### 4.1. Основные средства

При формировании показателей Бухгалтерского баланса основные средства, полученные в лизинг, отражаются по группе статей «Основные средства» раздела «Внеоборотные активы»:

тыс.руб.			
№ п/п	Группа ОС	Денежная оценка на 31.12.2014	Денежная оценка на 31.12.2013
1.	Транспортные средства (лизинг)	1 982	1 769
	Итого:	1 982	1 769

Общество имеет в аренде участок земли стоимостью 251 931,82, отраженный на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

#### 4.2. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и специальных счетах, составляют: 11 755 777,23 руб. по состоянию на 31.12.2014г., 1 008 317,93 руб. по состоянию на 31 декабря 2013г., в кассе – 9 246,84 руб. на 31.12.2014г. и 29 181,00 руб. на 31.12.2013г.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в отчете о движении денежных средств.

##### Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	тыс. руб.		
	на 31.12. 2014 г.	на 31.12. 2013 г.	на 31.12. 2012 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	11 765	1 037	18 014
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	11 765	1 037	18 014
в том числе: Денежные средства	11 765	1 037	18 014

В течение отчетного периода ОАО «КЭМЗ» направило денежные средства в размере 548 050 тысяч рублей (строка 4120 ОДДС) на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 8 925 тысяч рублей (строка 4221 ОДДС) - на расширение масштабов этой деятельности (приобретение ОС).

В течение отчетного периода Обществом получено денежных средств от покупателей и заказчиков в сумме 444 011 тысяч рублей, перечислено авансов за продукцию (работы, услуги) в размере 287 828 тысяч рублей.

В 2014 и 2013гг. имели место существенные денежные потоки между Обществом и кредитными организациями. В 2014 г. сумма полученных кредитов и займов составила 631 978 тыс. руб., 2013 году – 355 910 тысяч рублей. В 2014 году сумма возврата кредитов и процентов по ним составила 572 678 тыс. руб., в 2013 году – 336 310 тысяч рублей.

#### 4.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Приложении № 5 к данным пояснениям бухгалтерской и финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2011гг. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 4.4. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Приложении № 4 к данным пояснениям бухгалтерской и финансовой отчетности.



#### 4.5. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2014г. Обществом были выданы обеспечения обязательств по кредитным договорам в общей сумме 239 435 тыс. руб. Обеспечительные платежи отражаются в учете по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

#### 4.6. Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. руб.						
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
						2013 год
<b>Всего</b>	2 332	15 532		14 671		3 193
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт	0	3 716		3 716		0
Резервы предстоящих расходов по отпускам	2 332	11 816		10 955		3 193
						2014 год
<b>Всего</b>	3 193	21 005		20 541		3 657
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт	0	10 449		9 643		806
Резервы предстоящих расходов по отпускам	3 193	10 555		10 898		2 850

Обществом ежегодно на основании данных предыдущих лет об объемах фактически понесенных расходов на гарантийный ремонт устанавливается доля объема реализованной продукции, в которой ежемесячно создается резерв на гарантийный ремонт. Списание расходов на гарантийный ремонт ежемесячно производится за счет средств резерва на гарантийный ремонт.

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по оплате отпусков работников. На конец отчетного периода в бухгалтерском учете Обществом должна быть отражена величина обязательства по неиспользуемым отпускам.



#### 4.7. *Налоги*

Вид налога	2013 год		2014 год	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
НДС	23 132	16 821	11 302	19 627
Налог на доходы физических лиц	15 140	15 674	14 802	14 867
Налог на имущество	2 036	2 086	1 872	1 910
Транспортный налог	70	76	72	70
Налог на землю	370	1 060	370	510
Налог на прибыль	1 564	3 390	1 981	648
Водный налог	7	7	8	8
Итого	42 319	39 114	30 407	37 640

#### 4.8. *Отложенные налоги*

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

##### **Отложенные налоговые активы и обязательства**

тыс.руб.

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	392	(30 514)
Постоянное налоговое обязательство	1 664	2 012
Отложенный налоговый актив	(707)	28 615
Отложенное налоговое обязательство	215	(113)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	1 564	0

#### 4.9. *Выручка и себестоимость продаж*

Выручка от продажи товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды, составляющая пять и более процентов от общей суммы выручки.

#### Доходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2013 г.		за 2014 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
<b>Всего, в т.ч.</b>	<b>505 091</b>	<b>387 491</b>	<b>490 045</b>	<b>520 622</b>
Готовая продукция	484 361	376 890	469 789	514 116
Услуги населению	19	17	0	0
Услуги на сторону	20 711	10 584	20 256	6 506

#### Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2013 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	226 495	383 438
Расходы на оплату труда	106 500	104 953
Отчисления на социальные нужды	32 487	32 519
Амортизация	9 110	10 924
Прочие затраты	35 809	28 981
Итого по элементам	410 401	560 815
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-22 910	-40 193
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	387 491	520 622

#### 4.10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование статей	2013 год	2014 год
Прочие доходы	33 085	37 296
Прочие расходы	30 695	37 644

#### 4.11. Прибыль на акцию

В 2014 г. базовый убыток на акцию, отражающий часть убытка отчетного периода, составил 0 руб.51 коп.

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

## **5. СОСТАВ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ НА 31.12.2014 Г.**

Сехчин Владимир Илларионович – лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа

Борковец Евгений Викторович – член Совета директоров

Шадрин Игорь Владимирович – член Совета директоров

Басаргин Сергей Викторович – член Совета директоров

Валиева Марина Олеговна – член Совета директоров

Кужлев Владимир Иванович – член Совета директоров

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» - юридическое лицо, доля участия которого в уставном капитале акционерного общества и доля принадлежащих ему обыкновенных акций акционерного общества составляют 96,14 %.

Краткосрочных, долгосрочных вознаграждений, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплат на их основе, иных долгосрочных вознаграждений членам Совета директоров в 2014 году не выплачивалось.

Операции с аффилированными лицами в 2014 году не осуществлялись, за исключением выплат основному управленческому персоналу.

В течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты основному управленческому персоналу (в том числе, генеральному директору, директору по производству, директору по развитию, техническому директору, директору по экономической безопасности, начальнику коммерческой службы, заместителю директора по производству, директору по качеству, финансовому директору, директору по эксплуатации и ремонту, начальнику службы персонала, главному бухгалтеру) были выплачены краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск) в сумме 11 891 тыс. руб.

## **6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, отсутствуют.

## **7. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Общества, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями. Финансово-экономическая служба осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль осуществляется также ревизионной комиссией.

## 8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор

В.И. Сехчин

Главный бухгалтер

Л.Е. Смола



A handwritten signature in blue ink, located at the bottom left of the page.