

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

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 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 2016 год.....	6
5. Состав аффилированных лиц на 31.12.2016 г.....	11
6. События после отчетной даты.....	11
7. Внутренний контроль.....	12
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 2017 года уставный капитал общества составляет 23 550 тыс. руб., количество акций 247 890 штук, номинальная стоимость одной акции 95 рублей.

Номинальный держатель обыкновенных акций ОАО «КЭМЗ» (238 215 штук, 96,10%), Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», г. Москва, реестродержатель – ОАО «Регистратор – капитал», г. Екатеринбург.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 01.01.2017 г. составила 500 человек.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Саттаров Радик Иблиаминович.

Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет генеральный директор Саттаров Радик Иблиаминович (трудовой договор от 31.12.2015 г. действует по 30.06.2016 г., трудовой договор от 01.07.2016 года действует до 20.12.2016 года, трудовой договор от 21.12.2016 года действует до 30.06.2017 года). Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Смола Дарья Юрьевна.

- Состав членов исполнительных и контрольных органов общества:

Саттаров Радик Иблиаминович – генеральный директор

Смола Дарья Юрьевна – главный бухгалтер.

- Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Председатель Совета директоров:

Бакиров Руслан Маратович

Члены совета директоров:

Гарипов Роберт Минниханович

Токарев Алексей Викторович

Борковец Евгений Викторович

Якунин Олег Валерьевич

Вознаграждение Совету директоров в 2016 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: Предприятие 8.3 (8.3.7.1759).

Принятая на заводе учетная политика утверждена приказом Генерального директора от 16 декабря 2015 года № 170/1.

Основные элементы учетной политики на 2016 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 2016 года.
Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 1 октября 2016 года, инвентаризация прочих активов, обязательств и расчетов была проведена по состоянию на 31 декабря 2016 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 100 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 2016 ГОДУ

В связи с внедрением производственного блока в программе 1С была изменена схема формирования себестоимости. До 2016 года применялась схема, при которой косвенные затраты распределялись на выпуск только готовой продукции. С 2016 года в новой системе используется попередельный метод формирования себестоимости. Это означает, что в производстве отражается выпуск деталей и сборочных единиц. Для каждого такого выпуска рассчитывается полная себестоимость (с учетом накладных (косвенных) затрат).

У такого подхода есть два очевидных преимущества:

- 1) возможность знать сколько на самом деле стоит каждая единица товарных запасов;
- 2) точность расчета себестоимости повышается за счет того, что косвенные (накладные) затраты распределяются в том числе и на продукцию, находящуюся в процессе производства. Такой подход позволяет избежать ситуации, когда себестоимость напрямую зависит от количества готовой продукции, сданной на склад в этом месяце.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

4.1. Основные средства, полученные в лизинг

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

тыс. руб.

Группа ОС	Денежная оценка на 31.12.2016	Денежная оценка на 31.12.2015
Транспортные средства (лизинг)	5 390	1 452
Итого:	5 390	1 452

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

4.2. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и специальных счетах, составляют: 321 539,02 руб. по состоянию на 31.12.2016г., 57 423,73 руб. по состоянию на 31.12.2015г., в кассе – 12 110,28 руб. на 31.12.2016г. и 42 861,20 руб. на 31.12.2015г.

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

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2014 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	334	100	11 765
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	334	100	11 765
в том числе: Денежные средства	334	100	11 765

В течение отчетного периода ОАО «КЭМЗ» направило денежные средства в размере 596 385 тысяч рублей (строка 4120 ОДДС) на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 5 173 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 631 601 тысяч рублей, перечислено авансов за продукцию (работы, услуги) в размере 362 273 тысяч рублей.

В 2016 и 2015 г.г. имели место существенные денежные потоки между Обществом и кредитными организациями. В 2016 г. сумма полученных кредитов и займов составила 358 504 тыс. руб., 2015 году – 305 873 тыс. руб. В 2016 году сумма возврата кредитов составила 396 374 тыс. руб., в 2015 году – 374 695 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 2016, 2015 и 2014гг. 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 2016 г. Обществом были выданы обеспечения обязательств по кредитному договору в общей сумме 174 996 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)			
2015 год						
Всего	3 657	15 022		15 951		2 728
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт	806	4 284		5 090		0
Резервы предстоящих расходов по отпускам	2 851	10 738		10 861		2 728
2016 год						
Всего	2728	17 038		17 783		1 983
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт	0	6 101		6 101		0
Резервы предстоящих расходов по отпускам	2728	10 937		11 682		1 983

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	2015 год		2016 год	
	Начислено	Начислено	Начислено	Уплачено
НДС	25 410	25 410	38 026	35 668
Налог на доходы физических лиц	14 711	14 711	14 839	14 709
Налог на имущество	1 692	1 692	1 520	1 562
Транспортный налог	66	66	70	66
Налог на землю	1 507	1 507	398	1 507
Налог на прибыль	615	615	7 327	5 104
Водный налог	8	8	8	8
Итого	44 009	44 009	62 188	58 624

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	2015 г.	2016 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	29 104	9 289
Постоянное налоговое обязательство	497	703
Отложенный налоговый актив	(28228)	(8)
Отложенное налоговое обязательство	(758)	(2 657)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	615	7 327

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 2015 г.		за 2016 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Всего, в т.ч.	519 997	399 158	642 452	469 170
Готовая продукция	478 547	374 085	548 556	379 286
Услуги на сторону	41 450	25 073	93 896	89 884

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2015 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	314 891	406 036
Расходы на оплату труда	106 342	102 391
Отчисления на социальные нужды	32 775	31 463
Амортизация	12 416	13 160
Прочие затраты	7 494	16 661
Итого по элементам	473 918	569 711
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-12 753
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5 821	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	479 739	556 958

4.10. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование статей	2015 год	2016 год
Прочие доходы	175 814	16 403
Прочие расходы	28 215	20 022

4.11. Прибыль на акцию

В 2016 г. базовая прибыль на акцию, отражающая часть прибыли отчетного периода, составила 0 руб. 14 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 31.12.2016 года

1. Саттаров Радик Иблиаминович – лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество.

2. Борковец Евгений Викторович – член Совета директоров Общества.

3. Гарипов Роберт Минниханович – член Совета директоров Общества.

4. Токарев Алексей Викторович – член Совета директоров Общества.

5. Якунин Олег Валерьевич – член Совета директоров Общества.

6. Бакиров Руслан Маратович – член Совета директоров Общества.

7. ООО «1КАПИТАЛ» – юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «КЭМЗ».

8. Якунина Наталья Яковлевна – лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «КЭМЗ».

9. ООО «Группа Высота» – юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «КЭМЗ».

10. ООО «Торговый дом «Техно» – юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «КЭМЗ».

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 2016 году не выплачивалось.

Операции с аффилированными лицами в 2016 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, первому заместителю генерального директора, главному бухгалтеру, главному инженеру, заместителю главного инженера – начальнику ПДО, начальнику коммерческой службы, начальнику службы качества, начальнику службы персонала) были выплачены краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск) в сумме 10 066 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

Главный бухгалтер



Р.И. Саттаров

Д.Ю. Смола