

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

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год

г. Карпинск

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Основные положения учетной политики.....	5
3. Изменения учетной политики	6
4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.....	7
5. Состав аффилированных лиц на 31.12.2017 г.....	11
6. События после отчетной даты.....	12
7. Внутренний контроль.....	12
8. Непрерывность деятельности.....	13

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 № 220 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 2018 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 01.01.2018 г. составила 515 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 21.12.2016 г. действовал по 30.06.2017 г., трудовой договор от 01.07.2017 года действовал до 20.12.2017 года, трудовой договор от 21.12.2017 года действует до 28.06.2018 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

Купаева Наталья Владимировна

Вознаграждение Совету директоров в 2017 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 (8.3.10.2561).

Принятая на заводе учетная политика утверждена приказом Генерального директора от 14 декабря 2016 года № 200/2.

Основные элементы учетной политики на 2017 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 2017 года.
Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 1 октября 2017 года, инвентаризация прочих активов, обязательств и расчетов была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 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. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по покупной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости методом взвешенной оценки.

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 2017 ГОДУ

В отчетном периоде существенных изменений в учетной политике не было.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 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 31.12.2017	Денежная оценка на 31.12.2016
Транспортные средства (лизинг)	4 063	5 390
Итого:	4 063	5 390

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: 117 735,23 руб. по состоянию на 31.12.2017 г., 321 539,02 руб. по состоянию на 31.12.2016 г., в кассе – 14 164,22 руб. на 31.12.2017 г. и 12 110,28 руб. на 31.12.2016 г.

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 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	132	334	100
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	132	334	100
в том числе: Денежные средства	132	334	100

В течение отчетного периода ОАО «КЭМЗ» направило денежные средства в размере 735 527 тысяч рублей (строка 4120 ОДДС) на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 10 642 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 694 009 тысяч рублей, перечислено авансов за продукцию (работы, услуги) в размере 451 960 тысяч рублей.

В 2017 и 2016 г.г. имели место существенные денежные потоки между Обществом и кредитными организациями. В 2017 г. сумма полученных кредитов и займов составила 341 745 тыс. руб., в 2016 году – 358 504 тыс. руб. В 2017 году сумма возврата кредитов составила 295 857 тыс. руб., в 2016 году – 396 374 тыс. 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 2017, 2016 и 2015 гг. 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 2017 г. Обществом были выданы обеспечения обязательств по кредитному договору в общей сумме 153 802 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)			
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
2017 год						
Всего	1 983	22 951		16 576		8 358
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт	0	4 524		4 524		0
Резервы предстоящих расходов по отпускам	1 983	18 427		12 052		8 358

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 всех работников предприятия.

4.7. *Налоги*

Вид налога	2016 год		2017 год	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
НДС	38 026	35 668	31 466	32 997
Налог на доходы физических лиц	14 839	14 709	16 047	16 074
Налог на имущество	1 520	1 562	1 449	1 442
Транспортный налог	70	66	78	70
Налог на землю	398	1 507	398	-
Налог на прибыль	7 327	5 104	9 125	10 193
Водный налог	8	8	8	9
Итого	62 188	58 624	58 571	60 786

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 разнице 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

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	9 289	8 945
Постоянное налоговое обязательство	703	592
Отложенный налоговый актив	(8)	(4)
Отложенное налоговое обязательство	(2 657)	(1 135)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	7 327	8 398

В октябре 2017 года с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» был списан отложенный налоговый актив в размере 374 566,87, числящийся в учете с 01.01.2008 года.

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

Наименование показателя	за 2016 г.		за 2017 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Всего, в т.ч.	642 452	469 170	724 365	548 308
Готовая продукция	548 556	379 286	653 367	479 988
Услуги на сторону	93 896	89 884	70 998	68 320

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2017 г.
Материальные затраты	406 036	454 852
Расходы на оплату труда	102 391	111 397
Отчисления на социальные нужды	31 463	34 326
Амортизация	13 160	17 750
Прочие затраты	16 661	31 657
Итого по элементам	569 711	649 981
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-12 753	-10 805
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	556 958	639 176

4.10. Прочие доходы и расходы

Наименование статей	2016 год	2017 год
Прочие доходы	16 403	11 604
Прочие расходы	20 022	18 722

4.11. Прибыль на акцию

В 2017 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 31.12.2017 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. Купаева Наталья Владимировна – 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 2017 году не выплачивалось.

В 2017 году были осуществлены сделки с аффилированными лицами:

1. Договор уступки права требования № 1 от 10.01.2017 года, в соответствии с которым ООО «Проммаштехнологии» (ИНН 6670325397) уступило ООО «Проммаштехнологии» (ИНН 6671046124) право (требование) к ОАО «КЭМЗ» (должник) по договору процентного займа № 072014/1 от 11.07.2014 года сумму займа в размере 25 000 000,00 (Двадцать пять миллионов) рублей 00 копеек. Обязательства по возврату долга по договору погашены 31.10.2017 года. Основание связанности: единственный участник и директор ООО «Проммаштехнологии» (ИНН 6671046124) - Борковец Евгений Викторович, являющийся членом Совета директоров Общества.

2. Договор займа № 2010/1 от 30.10.2017г. с ИП Борковец Евгений Викторович (займодавец). Цена сделки: 25 000 000 руб., проценты по договору - 18 % годовых. Срок действия до 31.01.2018 г.

3. Дополнительное соглашение б/н от 28.12.2017 г. к договору займа № 33/12-В от 07.12.2012 г. с ООО «Еруппа Высота» (займодавец) о пролонгации договора до 30.06.2018 г. Цена сделки - 9 000 000 рублей, проценты по договору - 18 % годовых.

4. Договор займа № 09-360 от 21.11.2017 г. с Якуниной Натальей Яковлевной. Цена сделки - 7 300 000 рублей, проценты по договору - 18 % годовых. Срок действия до 31.12.2018 г.

5. Дополнительное соглашение № 2 от 28.12.2017г. к договору займа № 09-29 от 31.01.2017 г. с Якуниной Натальей Яковлевной о пролонгации договора до 31.12.2018 г. Цена сделки - 25 000 000 рублей, проценты по договору - 18 % годовых.

6. Дополнительное соглашение № 2 от 28.12.2017 г. к договору займа № 02/01 от 02.02.16 г. с Якуниной Наталией Яковлевной о пролонгации договора до 31.12.2018 г. Цена сделки - 25 000 000 рублей, проценты по договору - 18 % годовых.

7. Дополнительное соглашение № 2 от 28.12.2017 г. к договору займа № 09-229 от 18.07.2016 г. с Якуниной Наталией Яковлевной о пролонгации договора до 31.12.2018 г. Цена сделки - 18 000 000 рублей, проценты по договору - 18 % годовых.

В течение отчетного периода и 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 начислены и выплачены краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск) в сумме 10 158 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