

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

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2018 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 2018 год.....	7
5. Состав аффилированных лиц на 31.12.2018 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 2019 года уставный капитал общества составляет 23 550 тыс. руб., количество акций 247 890 штук, номинальная стоимость одной акции 95 рублей.

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

Информация о конечных бенефициарах

Наименование организации (наименование, место нахождения, ИНН)	Собственники (акционеры) организации, с указанием доли в % (наименование, местонахождения (страна), ИНН)	Подтверждающие документы, наименование, реквизиты, паспортные данные (в т.ч. гражданство)
ООО "1КАПИТАЛ", ИНН 6679079026, 620073, г. Екатеринбург, ул. Крестинского, д. 44, оф. 510	Якунина Наталья Яковлевна – 50% Купаева Наталья Владимировна – 50%	Гражданство РФ, согласие физического лица на передачу персональных данных не получено Гражданство РФ, согласие физического лица на передачу персональных данных не получено
ООО "Группа Высота", ИНН 6670346862, Екатеринбург, ул. Первомайская, 15, оф. 1602.	Гарипов Роберт Минниханович – 100 %	Гражданство РФ, согласие физического лица на передачу персональных данных не получено

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 01.01.2019 г. составила 557 человек.

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

Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет генеральный директор Саттаров Радик Иблияминович (трудовой договор от 21.12.2017 г. действовал по 28.06.2018 г., трудовой договор от 29.06.2018 года действовал до 18.12.2018 года, трудовой договор от 19.12.2018 года действует до 27.06.2019 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 Иблияминович – 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

Якунина Наталья Яковлевна

Шадрин Игорь Владимирович

Купаева Наталья Владимировна

В 2018 году были произведены выплаты Совету директоров:

вознаграждение по итогам работы за 2017 год – 4 655 175 руб., в том числе НДФЛ 605 175 руб.,

ежемесячное базовое вознаграждение за 2018 год – 1 724 130 руб., в том числе НДФЛ 224 130 руб.,

компенсация расходов – 44 009 руб., в том числе НДФЛ 5 063 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99. Существенных отступлений нет

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 28 декабря 2017 года № 220/8.

Основные элементы учетной политики на 2018 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 отдельного 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 2018 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 1 октября 2018 года, инвентаризация прочих активов, обязательств и расчетов была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 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. 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»; общехозяйственные расходы сразу списываются на субсчет 90-8 "Управленческие расходы".
9. Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости, незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.
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 вновь приобретенных объектов основных средств определяется исходя из
 - ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора.
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.
16. Общество создает оценочные резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков, на гарантийные ремонты, по сомнительным долгам и под снижение стоимости МПЗ.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ

В отчетном периоде существенных изменений в учетной политике не было.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

4.1. Результаты исследований и разработок

На 31.12.2018 года объем инвестиций ОАО "КЭМЗ" на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ составил 23 981 тыс. руб.

4.2. Строительство объектов основных средств

Расходы на техническое перевооружение и модернизацию производства на 31.12.2018 года составили 7 749 тыс. руб.

4.3. 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 31.12.2018	Денежная оценка на 31.12.2017
Транспортные средства (лизинг)	9 669	4 063
Итого:	9 669	4 063

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

4.4. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и специальных счетах, составляют 25 704 798,44 руб. по состоянию на 31.12.2018 года, 117 735, 23 руб. по состоянию на 31.12.2017 г., 321 539,02 руб. по состоянию на 31.12.2016 г.;

Остатки денежных средств в кассе Общества – 33 370,75 руб. на 31.12.2018 года, 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 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	25 738	132	334
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	25 738	132	334
в том числе: Денежные средства	25 738	132	334

В течение отчетного периода ОАО «КЭМЗ» направило денежные средства в размере 922 771 тысяч рублей (строка 4120 ОДДС) на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и 29 309 тысяч рублей (строка 4220 ОДДС) - на расширение масштабов этой деятельности (приобретение ОС).

В течение отчетного периода Обществом получено денежных средств от покупателей и заказчиков в сумме 1 049 594 тысяч рублей, перечислено денежных средств поставщикам за материалы (работы, услуги) в размере 582 226 тысяч рублей.

В 2018 и 2017 г.г. имели место существенные денежные потоки между Обществом и кредитными организациями. В 2018 г. сумма полученных кредитов и займов составила 780 260 тыс. руб., в 2017 году – 341 745 тыс. руб. В 2018 году сумма возврата кредитов составила 878 382 тыс. руб., в 2017 году – 295 857 тыс. рублей.

В 2018 году в состав строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включены суммы страховых взносов, сравнительные показатели за 2017 год перенесены из стр.4129 «Прочие платежи» в стр.4122 и отражены в текущей отчетности.

4.5. Дебиторская задолженность

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

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.6. Кредиторская задолженность

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

4.7. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом были выданы обеспечения обязательств по кредитному договору в общей сумме 190 973 тыс. руб. Обеспечительные платежи отражаются в учете по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4.8. Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. руб.				
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде		
2017 год				
Всего, в том числе:	1 983	22 951	16 576	8 358
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
2018 год				
Всего, в том числе:	8 358	29 436	25 822	11 973
Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт	0	5 660	5 660	0
Резервы предстоящих расходов по отпускам	8 358	23 776	20 161	11 973

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.

4.9. Налоги

тыс. руб.				
Вид налога	2017 год		2018 год	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
НДС	31 466	32 997	48 495	44 653
Налог на доходы физических лиц	16 047	16 074	24 976	24 274
Налог на имущество	1 449	1 442	1 998	1 826
Транспортный налог	78	70	80	78
Налог на землю	398	0	398	0
Налог на прибыль	9 125	10 193	15 183	20 553
Водный налог	8	9	6	6
Итого	58 571	60 786	91 136	91 390

4.10. 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).

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	8 945	13 661
Постоянное налоговое обязательство	592	1 911
Отложенный налоговый актив	-4	2 697
Отложенное налоговое обязательство	-1 135	-3 086
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	8 398	15 183

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.

4.11. 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 2017 г.		за 2018 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Готовая продукция и производственные услуги	724 365	548 308	1 074 639	825 394

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2017 г.	за 2018 г.
Материальные затраты	454 852	705 104
Расходы на оплату труда	111 397	173 350
Отчисления на социальные нужды	34 326	53 598
Амортизация	17 750	34 975
Прочие затраты	31 656	32 171
Итого по элементам	649 981	999 198
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-10 805	-45 986
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	639 176	953 212

4.12. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.		
Наименование статей	2017 год	2018 год
Прочие доходы	11 604	19 695
Прочие расходы	18 722	33 982

4.13. Прибыль на акцию

В 2018 г. базовая прибыль на акцию, отражающая часть прибыли отчетного периода, составила 198 руб. 17 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 31.12.2018 года

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

2. Шадрин Игорь Владимирович – член Совета директоров Общества.

3. Гарипов Роберт Минниханович – член Совета директоров Общества.

4. Якунина Наталья Яковлевна – 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 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «КЭМЗ».

В 2018 году Совету директоров были выплачены вознаграждение по итогам работы за 2017 год, ежемесячное базовое вознаграждение за 2018 год и компенсация расходов.

Вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплат на их основе, иных долгосрочных вознаграждений членам Совета директоров в 2018 году не выплачивалось.

В 2018 году были осуществлены сделки с аффилированными лицами:

1. Договор займа № 09-402 от 05.12.2018 года с ООО «1КАПИТАЛ» (займодавец). Цена сделки: 10 000 000 руб., проценты по договору - 26 % годовых. Срок действия до 05.03.2019 года.
2. Договор займа № 1/2018 от 16.03.2018 года с ИП Шадрин Игорь Владимирович (займодавец). Цена сделки: 17 000 000 руб., проценты по договору - 26 % годовых. Срок действия до 31.12.2018 г.
3. Дополнительное соглашение б/н от 27.06.2018 г. к договору займа № 33/12-В от 07.12.2012 г. с ООО «Группа Высота» (займодавец) о пролонгации договора до 31.12.2018 г. Цена сделки - 9 000 000 рублей, проценты по договору - 26 % годовых.
4. Дополнительное соглашение № 4 от 28.12.2018г. к договору займа № 09-29 от 31.01.2017 г. с Якуниной Натальей Яковлевной о пролонгации договора до 31.03.2021 г. Цена сделки - 25 000 000 рублей, проценты по договору - 26 % годовых.
5. Дополнительное соглашение № 4 от 28.12.2018 г. к договору займа № 02/01 от 02.02.2016 г. с Якуниной Натальей Яковлевной о пролонгации договора до 31.03.2021 г. Цена сделки - 25 000 000 рублей, проценты по договору - 26 % годовых.

В течение отчетного периода и после отчетной даты основному управленческому персоналу (в том числе генеральному директору, первому заместителю генерального директора, советнику генерального директора, советнику генерального директора по экономике, директору по экономической безопасности, 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 13 239 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. Бюро внутреннего аудита и сертификации 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