

Утвержден «23» апреля 2018 г.

Наблюдательным советом ПАО «Гофрон»

Протокол № б/н от «23» апреля 2018 г.

Е Ж Е К В А Р Т А Л Ы Н Ы Й О Т Ч Е Т

за 1 квартал 2018 г.

Публичное акционерное общество "Гофрон"

**Адрес эмитента: 142900, Российская Федерация, Московская область , г. Кашира, ул.
Клубная, дом 16**

**Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в
соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных
Бумагах**

Генеральный директор
ООО «Группа компаний «ДАФ»

Управляющей организации ПАО «Гофрон»
(наименование должности руководителя кредитной организации - эмитента)

подпись

В.В. Жилкин
И.О. Фамилия

Дата «23» апреля 2018 г.

Главный бухгалтер

(наименование должности лица, осуществляющего функции главного бухгалтера
кредитной организации – эмитента)

подпись

Калабушкина Т.И.
И.О. Фамилия

Дата «23» апреля 2018 г.

Печать организации

ОГЛАВЛЕНИЕ

	Стр.
Введение	5
I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	6
1.3. Сведения об оценщике эмитента	8
1.4. Сведения о консультантах эмитента	8
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный	8
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	9
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	9
2.2. Рыночная капитализация эмитента	9
2.3. Обязательства эмитента	9
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	9
2.3.2. Кредитная история эмитента	11
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	12
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	13
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	13
2.4.1. Отраслевые риски	14
2.4.2. Страновые и региональные риски	15
2.4.3. Финансовые риски	17
2.4.4. Правовые риски	19
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	21
2.4.6. Стратегический риск	21
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	22
III. Подробная информация об эмитенте	22
3.1. История создания и развитие эмитента	22
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	22
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	23
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	23
3.1.4. Контактная информация	24
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	24
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	24
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	25
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	25
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	25
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	26
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	27
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	27
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг	27
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	27
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	27
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	27
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	28
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	28
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	28
3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	35

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	36
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	36
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	37
4.3. Финансовые вложения эмитента	38
4.4. Нематериальные активы эмитента	38
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно – технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	39
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	39
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	40
4.8. Конкуренты эмитента	41
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента.	41
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	41
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	44
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	49
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	50
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	50
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	53
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	53
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	53
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.	54
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	54
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента	76
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	76
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	77
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	77
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	77
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	77
VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	78
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	78
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	79
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	79
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	79
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	79
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	79
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может	79

существенно отразиться на финансово – хозяйственной деятельности эмитента	
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	80
8.1 Дополнительные сведения об эмитенте	80
8.1.1 Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	80
8.1.2 Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	80
8.1.3 Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	80
8.1.4 Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	80
8.1.5 Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	81
8.1.6 Сведения о кредитных рейтингах эмитента	81
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	81
8.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	83
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	83
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	83
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	83
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	84
8.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента	84
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	84
8.8. Иные сведения	84
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и кредитной организации - эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	84
8.9.1. Сведения о представляемых ценных бумагах	84
8.9.2. Сведения о кредитной организации - эмитенте представляемых ценных бумаг	84
Приложения	85

Введение

Основания возникновения обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета.

Основанием для возникновения обязанности по раскрытию информации в форме ежеквартального отчета является: требование ст.30 Федерального закона от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и п.10.1 главы 10 Положения Банка России от 30.12.2014 №454-П «Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». Обязанность возникла на основании того, что в отношении ценных бумаг ПАО «Гофрон» была осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг.

Здесь и далее по тексту настоящего отчета термины «Общество» и/или «Эмитент» являются идентичными и относятся к Публичному акционерному обществу «Гофрон», «Устав Эмитента» - к Уставу Публичного акционерного общества «Гофрон».

основные сведения об эмитенте:

Полное фирменное наименование эмитента: *Публичное акционерное общество «Гофрон»*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ПАО «Гофрон»*

ИНН эмитента: *5019001871*

ОГРН эмитента: *1025002510610*

Место нахождения эмитента: *142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16*

Дата государственной регистрации эмитента: *25 ноября 1991 г.*

Цели создания эмитента: *Эмитент создан с целью извлечения прибыли*

Основные виды хозяйственной деятельности эмитента: *Основными видами деятельности Эмитента является деятельность по производству гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары, а также, Эмитент осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.*

Настоящий отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет (эмитент и лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям эмитента, осуществляют) основную деятельность, и результатов деятельности эмитента (эмитента и лица, предоставляющего обеспечение по облигациям эмитента), в том числе его (их) планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте Эмитента, а также об иных лицах, подписавших отчет.

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

1.1.1. Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество Банк «Возрождение»*
Дополнительный офис «Каширский»

Сокращенное фирменное наименование: ПАО Банк «Возрождение» ДО «Каширский»

Место нахождения: 142900, Московская область, г. Кашира, ул. Советская, д.12

ИНН: 5000001042

Номер счета: 40702810601900140016

Номер счета: 40702978501900140016

Тип счета: расчетный

БИК: 044525181

Корреспондентский счет: 30101810900000000181

1.1.2. Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «ЮниКредит Банк»*

Сокращенное фирменное наименование: АО «ЮниКредит Банк»

Место нахождения: 119034, г. Москва, Пречистенская набережная, д.9

ИНН: 7710030411

Номер счета: 40702810500014251200

Тип счета: расчетный

БИК: 044525545

Корреспондентский счет: 301018103000000000545

1.1.3. Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество Сбербанк*

Сокращенное фирменное наименование: ПАО Сбербанк

Место нахождения: 142800, Московская область, г. Ступино, ул. Куйбышева, д.61Б, КОР.2

ИНН: 7707083893

Номер счета: 40702810540420100296

Тип счета: расчетный

БИК: 044525225

Корреспондентский счет: 301018104000000000225

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Эксперт-Центр»*

Сокращенное фирменное наименование: ООО Аудиторская фирма «Эксперт – Центр»

ИНН: 5017039460

ОГРН: 1025001814353

Место нахождения: 143500, Московская область, г. Истра, ул. Пролетарская, д.1

Номер телефона и факса: (495)994-4224, (49631)4-1440

Адрес электронной почты: afec@afec.ru; <http://www.afec.ru>

Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: *саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)*

Местонахождение саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: *107031, г. Москва, Петровский пер., д. 8, стр.2*

Отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который аудитором проводилась независимая проверка отчетности эмитента: *2014, 2015, 2016г.*

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): *годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово – хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово – хозяйственной деятельностью эмитента):

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово – хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента	<i>Нет</i>
предоставление заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово – хозяйственной деятельностью аудиторской организации)	<i>Нет</i>
наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении услуг эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей	<i>Нет</i>
сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации	<i>Нет</i>

Меры, предпринятые кредитной организацией - эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: *меры не принимались ввиду отсутствия влияния.*

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: *процедура тендера, связанного с выбором аудиторской организации, не предусмотрена*

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: *в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» (далее по тексту также - Федеральный закон «Об акционерных обществах»)* Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров об утверждении аудитора Общества и формулировку решения по нему. Общее собрание акционеров утверждает аудитора (аудиторскую организацию) большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в собрании.

Согласно ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах» акционер, обладающий не менее чем 10 (Десятью) процентами голосующих акций Эмитента, имеет право требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, повестка дня которого может, в частности, включать вопрос об избрании аудитора. При этом по смыслу указанной статьи Федерального закона «Об акционерных обществах», такой акционер вправе предложить кандидатуру аудитора для избрания. Решение об утверждении аудитора принимается общим собранием акционеров Эмитента.

Аудитор (аудиторская организация) эмитента утверждается Общим собранием акционеров и осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности эмитента на основании заключенного с ним договора. Условия договора с аудитором (аудиторской организацией), а также расторжение договора с ним (с ней) определяются Наблюдательным советом.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: *работы в рамках специальных аудиторских заданий не проводились.*

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): *в соответствии с пунктом 8.2.11 Устава Эмитента определение размера оплаты услуг аудитора осуществляется Наблюдательным советом.*

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершленного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: *размер вознаграждения за аудит 2016г. составляет 300 000 рублей.*

информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: *просроченные платежи за оказание аудитором (аудиторской организацией) услуги отсутствуют.*

1.3. Сведения об оценщике эмитента

Эмитентом не привлекался оценщик (оценщики) для целей:

- определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;*
- определения рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;*
- определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям Эмитента с залоговым обеспечением;*
- определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом крупных сделок, иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом эмитента распространяется порядок одобрения крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.*

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых приводится в настоящем Проспекте ценных бумаг, и подписавшие настоящий Проспект ценных бумаг, Эмитентом не привлекались.

Иные консультанты Эмитента, раскрытие сведений о которых является существенным для принятия решения о приобретении ценных бумаг Эмитента, отсутствуют.

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Генеральный директор

Управляющей компании Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ДАФ» (ООО Группа компаний «ДАФ»), место нахождения: 142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16, ИНН 5019027654, ОГРН 1165019050371, номер телефона и факса: 84966920856)

Фамилия, имя, отчество: Жилкин Владимир Васильевич

Год рождения: 1975.

Должности данного физического лица: Генеральный директор Управляющей компании ООО «Группа компаний «ДАФ»

Основное место работы: ООО «Группа компаний «ДАФ»

Главный бухгалтер

Фамилия, имя, отчество: Калабушкина Татьяна Ивановна

Год рождения: 1973 г.

Должности данного физического лица: Главный бухгалтер

Основное место работы: ПАО «Гофрон»

Иные лица, подписавшие Проспект ценных бумаг и не указанные в предыдущих пунктах настоящего раздела, отсутствуют.

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование показателя	1 кв. 2017 г.	1 кв. 2018 г.
<i>Производительность труда, руб./чел.</i>	736147,58	845079,74
<i>Отношение размера задолженности к собственному капиталу</i>	17,68	12,55
<i>Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала</i>	0,93	0,88
<i>Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)</i>	2,3	3,7
<i>Уровень просроченной задолженности, %</i>	0	0

Показатель уровня просроченной задолженности не рассчитывался в связи с ее отсутствием.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Информация о рыночной капитализации эмитента за пять последних завершенных отчетных лет с указанием соответствующего организатора торговли и сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого отчетного года и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Обыкновенные акции эмитента не допущены к организованным торгам. В связи с этим не представляется возможным рассчитать рыночную капитализацию в соответствии с требованиями Приложения 2 к Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденному Банком России 30.12.2014 г. N 454-П.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.03.2018

Наименование показателя	31.03.2018
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	545 250 818
<i>в том числе:</i>	
<i>кредиты</i>	545 250 818
<i>займы, за исключением облигационных</i>	-
<i>облигационные займы</i>	-

Краткосрочные заемные средства	-
в том числе:	
кредиты	-
займы, за исключением облигационных	-
облигационные займы	-
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	-
в том числе:	
по кредитам	-
по займам, за исключением облигационных	-
по облигационным займам	-

Информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за пять последних завершенных отчетных лет.

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
	31.03.18
Общий размер кредиторской задолженности	587341000
из нее просроченная	-
в том числе:	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	54902000
из нее просроченная	-
перед поставщиками и подрядчиками	514170000
из нее просроченная	-
перед персоналом организации	16265000
из нее просроченная	-
прочая	2004000
из нее просроченная	-

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств, являющиеся аффилированным лицом эмитента: **отсутствуют.**

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершённого отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

на 31.03.2018

Вид и идентификационные признаки обязательств				
	Кредитный договор №019-066-К-2016	Кредитный договор №019-067-К-2016	Кредитный договор №019-069-К-2017	Кредитный договор №019-037-К-2015
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	Каширский филиал Банка "Возрождение" (ПАО), Московская область, Кашира г., Советская улица, 12	Каширский филиал Банка "Возрождение" (ПАО), Московская область, Кашира г., Советская улица, 12	Каширский филиал Банка "Возрождение" (ПАО), Московская область, Кашира г., Советская улица, 12	Каширский филиал Банка "Возрождение" (ПАО), Московская область, Кашира г., Советская улица, 12
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб	236 172 000	120 000 000	91 143 000	240 000 000
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб	236 172 000	80 000 000	91 143 000	226 035 818
Срок кредита(займа), лет	2,5	2	2	2,5
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	12,9	12,9	12,9	14,5
Количество процентных (купонных) периодов	3	3	3	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	нет	нет	нет	нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.10.2021	31.05.2022	28.02.2022	28.02.2019
Фактический срок погашения кредита (займа)	-	-	-	-
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Иных сведений нет	Иных сведений нет	Иных сведений нет	Иных сведений нет

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Наименование показателя	31.03.2018
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	4 814 345 457
в том числе по обязательствам третьих лиц	1710788000
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	4 814 345 457
в том числе по обязательствам третьих лиц	1710788000
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	
в том числе по обязательствам третьих лиц	-

На 31.03.2018

Контрагенты	Залоговая стоимость (в руб.)	Дата окончания залога
Банк «Возрождение» ПАО		
Договор № 019-066-К-2015 от 20.02.2016г.(Кредитная линия 236 172,0 тыс.руб. по графику сроком гашения до 31.10.2021.)		
Имущество (недвижимость, основные средства)	838 114 999	31.10.2021
Договор № 019-067-К-2015 от 19.02.2016г.(Кредитная линия 120 000,0 тыс.руб. по графику сроком гашения до 31.05.2022.)		
Имущество (недвижимость, основные средства)	839 578 728	31.05.2022.
Договор № 019-037-К-2015 от 19.05.2015г.(Кредитная линия 240 млн.руб. сроком гашения 28.02.2019.)		
Имущество (недвижимость, основные средства)	587 748 731	28.02.2019

<i>Договор № 019-069-К-2016 от 04.07.16г.(91 143 тыс.руб. по 28.02.2022.)</i>		
<i>Имущество (недвижимость, основные средства)</i>	<i>838 114 999</i>	<i>28.02.2022</i>
<i>Договор № 4 от 18.11.10г. по ООО «КБК» сумма кредита 10173000 ЕВРО сроком до 30.06.2020 года (ПАО «Гофрон» - поручитель)</i>		
<i>Имущество (недвижимость, основные средства)</i>	<i>264 939 674</i>	<i>30.06.2020.</i>
<i>Договор № 019-038-К-2015 от 19.05.15г. по ООО «КБК» сумма кредита 150 000 тыс. руб. сроком 31.12.2019. (ПАО «Гофрон» - поручитель)</i>		
<i>Имущество (недвижимость, основные средства)</i>	<i>609831728</i>	<i>31.12.2019</i>
<i>Договор № 019-065-К-2016 от 19.02.16г. по ООО «КБК» сумма кредита 100 000 тыс. руб. сроком 31.12.2020. (ПАО «Гофрон» - поручитель)</i>		
<i>Имущество (недвижимость, основные средства)</i>	<i>836016599</i>	<i>31.12.2020.</i>

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Любые соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: *подобные соглашения отсутствуют.*

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: *сведения не приводятся в связи с отсутствием таких обязательств.*

Причины заключения эмитентом данных соглашений, предполагаемая выгода эмитента от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента: *сведения не приводятся в связи с отсутствием таких обязательств.*

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риск потери деловой репутации (репутационный риск);
- стратегический риск;
- риски, связанные с деятельностью эмитента.

Политика Эмитента в области управления рисками направлена на достижение следующих целей:

- *Обеспечение устойчивого развития и реализация стратегических задач;*

- *Защита активов, предотвращение финансовых потерь и неблагоприятных последствий реализации рисков;*
- *Защита интересов акционеров (участников) путем создания четкой системы принятия решений, которая обеспечивает своевременное выявление и оценку рисков, раскрытие информации о рисках лицам, принимающим решения, и гарантирует, что информация о рисках будет в полном объеме учитываться при принятии решений;*
- *Защита прав и интересов клиентов при предоставлении им товаров и услуг;*
- *Защита деловой репутации, предотвращение участия в судебных процессах и связанных с этим материальных и репутационных издержек;*
- *Формирование позитивного имиджа Эмитента среди клиентов и контрагентов, как надежного бизнес-партнера.*

Эмитент осуществляет непрерывный цикл управления рисками, включающий их выявление, анализ и оценку, реагирование, а также их контроль и мониторинг.

Приведенный ниже перечень рисков Эмитента не является исчерпывающим. Возможно возникновение рисков, не выявленных Эмитентом на дату утверждения настоящего Проспекта, которые, однако, могут негативно сказаться на результатах деятельности Эмитента. Последовательность описания рисков не отражает степени вероятности их реализации или уровня существенности их возможного эффекта на результаты деятельности Эмитента.

2.4.1. Отраслевые риски

В качестве отраслевого риска, Эмитент рассматривает риск ухудшения ситуации в отрасли, связанной с производством гофрированного картона и изделий из гофрированного картона.

Внутренний рынок:

Наиболее значимые возможные изменения в отрасли:

Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по ценным бумагам на внутреннем рынке, являются:

- *ухудшение общей экономической ситуации в России и, соответственно, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;*
- *отток квалифицированных кадров и снижение кадрового ресурса до критического уровня;*
- *рост цен на сырье и услуги, используемые эмитентом в своей деятельности, в частности повышение тарифов на перевозки и цен на ГСМ, на электроэнергию, а также материалы и технологии.*

Влияние указанных негативных факторов на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам:

- *отсутствие или снижение возможности осуществления Эмитентом инвестирования может повлечь за собой снижение доходов Эмитента;*
- *общее ухудшение экономической ситуации в России может привести к снижению производственной и торговой активности клиентов Эмитента и, как следствие, снижению доходов Эмитента.*

Наступление указанных отрицательных последствий может негативно повлиять на деятельность Эмитента и способность исполнения Эмитентом своих обязательств по ценным бумагам.

Предполагаемые действия эмитента в случае наступления указанных рисков:

- *усиление финансового контроля и введение программы по снижению издержек;*
- *заключение долгосрочных договоров с поставщиками в целях минимизации риска изменения цен на потребляемую продукцию/услуги;*
- *постоянный мониторинг рынка в поисках альтернативных поставщиков;*
- *постоянная работа по оптимизации производственных и прочих затрат на всех этапах производственного цикла.*

В краткосрочной перспективе риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию /услуги оцениваются как незначительные, так как ценообразование осуществляется с учетом текущих и планируемых затрат, а сами цены фиксируются в контрактах, основная часть которых на 2017 год заключена.

Внешний рынок:

В связи с тем, что Эмитент не осуществляет поставку своей продукции на внешний рынок, то риски, которые могут повлиять на деятельность Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по ценным бумагам со стороны внешнего рынка являются незначительными.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности, и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Внутренний рынок:

Эмитент оценивает данный риск на внутреннем рынке и его влияние на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом своих обязательств по ценным бумагам как значительный, в связи с тем, что Эмитент использует в своей деятельности сырье и услуги третьих лиц, которые могут в значительной степени оказать влияние на деятельность Эмитента.

Внешний рынок:

Эмитент оценивает данный риск на внешнем рынке и его влияние на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом своих обязательств по ценным бумагам как незначительный в связи с тем, что сырье для использования в деятельности на внешнем рынке не закупается, а доля закупаемых Эмитентом комплектующих для оборудования столь мала, что не может в значительной степени оказать влияние на деятельность Эмитента.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги эмитента, и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Внутренний рынок:

На дату утверждения настоящего Ежеквартального отчета Эмитент не ожидает существенного изменения цен на его продукцию на внутреннем рынке, в связи с чем оценивает указанные риски и их влияние на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам как минимальные.

Внешний рынок:

На дату утверждения настоящего Ежеквартального отчета Эмитент не осуществляет поставку своей продукции на внешний рынок, в связи с чем, оценивает указанные риски и их влияние на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам как минимальные.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Российской Федерации, Московской Области, городе Кашира.

Страновые риски:

По прогнозу Центрального Банка РФ, уровень инфляции к 2018 году должен опуститься до уровня 5%, а ВВП страны перейти к росту. Финансовые власти России ожидают стабилизацию в экономике в среднесрочной перспективе.

При этом, к основным рискам РФ можно отнести экономические:

- дефицит бюджета имеет тенденцию к росту, на покрытие расходов правительство вынуждено тратить средства резервного фонда, который по прогнозам может истощиться уже в 2017 году;
- заметный рост уровня безработицы, который может существенно ускориться при сохранении цен на энергоносители, дефиците бюджета и внешнем санкционном давлении;
- существует значительный риск резкого падения курса российского рубля и фондового рынка, вызванный различными внешними факторами. Так, подобный риск был реализован в конце 2014 года, когда доллар в первые в истории стоил 80 российских рублей.

Продолжающееся усиление санкций, введенных в 2014 г. США и Евросоюзом против ряда крупных российских компаний и банков, ухудшили возможности по привлечению долгового финансирования на зарубежном рынке российскими эмитентами, что оказало дополнительное давление на российскую экономику и увеличило страновой риск.

Российская Федерация является государством с развивающейся экономикой. Преобладание в структуре ее экспорта сырьевых товаров обуславливает относительно высокую зависимость экономических показателей от международной конъюнктуры на сырьевых рынках.

Политическая ситуация в РФ в настоящее время характеризуется относительной стабильностью и достаточно высоким уровнем поддержки политического курса Президента и Правительства со стороны большей части населения.

Региональные риски:

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Кашира (Московской Области). Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в данном регионе как стабильную и прогнозируемую. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Эмитента, в ближайшее время не прогнозируется. Макроэкономическая среда региона благоприятным образом сказывается на деятельности Эмитента и позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность.

В случае изменения ситуации в Российской Федерации или в г. Кашира (Московской Области), которое может негативно повлиять на деятельность Эмитента, органы управления Эмитента будут принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, планы Эмитента будут корректироваться для обеспечения финансовой дисциплины и исполнения обязательств по выпущенным ценным бумагам.

Страновые и региональные риски находятся вне контроля Эмитента, однако им разработаны планы обеспечения финансовой устойчивости и планы обеспечения непрерывности деятельности в чрезвычайных ситуациях. Органы управления Эмитента имеют возможность адекватно реагировать на возникновение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций и снижать негативные воздействия данных рисков.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным.

Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, массовых забастовок в ближайшее время Эмитентом оценивается как низкая. В случае наступления таких событий, Эмитент предпримет все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в сейсмологически благоприятном регионе с хорошо налаженной инфраструктурой, в связи с чем риски, связанные с географическими

особенностями региона, в т.ч. риски стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов отсутствуют. Планы обеспечения непрерывности бизнеса Эмитента позволят обеспечить достаточный уровень деятельности при подобных неблагоприятных событиях.

2.4.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков. Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски).

Эмитент подвержен влиянию следующих рыночных рисков:

Процентный риск - риск изменения процентных ставок;

Валютный риск - риск изменения валютных курсов;

Использование эмитентом заемных средств для финансирования вложений в основной капитал предприятия свидетельствует о подверженности его риску, связанному с изменением процентных ставок. Тенденции, наблюдаемые в 2016-2017г в Российской Федерации относительно уровня процентных ставок указывают на дальнейшую возможность снижения стоимости заемных кредитных средств. Помимо этого, эмитент осуществляет постоянный мониторинг рыночных условий кредитования.

Деятельность Эмитента не является подверженной значительному валютному риску, поскольку Эмитент не осуществляет продажу продукции и товаров за пределами Российской Федерации, в связи с чем, его финансовое состояние не подвержено изменению валютного курса.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента

Эмитент в каждой конкретной ситуации использует внутренние инструменты и резервы управления финансовыми рисками, позволяющие гарантировать выполнение своих обязательств.

В случае роста процентных ставок Эмитент заключает долгосрочные кредитные договоры и договоры займа с фиксированной процентной ставкой на весь период действия договоров;

В случае снижения процентных ставок коммерческих банков Эмитентом реализуются мероприятия по досрочному погашению «дорогих» кредитов, заключению краткосрочных кредитных договоров и договоров займа на более выгодных условиях.

Отдельно следует учитывать, что указанные риски не могут быть полностью нивелированы, так как в большей степени находятся вне контроля деятельности Эмитента и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам, критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции. В таблице ниже приведены данные о годовых индексах инфляции за период с 2000 г. по 2016г. по данным Министерства экономического развития России:

<i>Период</i>	<i>Инфляция за период</i>
<i>2017 год</i>	<i>2,5%</i>
<i>2016 год</i>	<i>5,4%</i>
<i>2015 год</i>	<i>12,9%</i>
<i>2014 год</i>	<i>11,4%</i>
<i>2013 год</i>	<i>6,5%</i>

<i>2012 год</i>	<i>6,3%</i>
<i>2011 год</i>	<i>6,1%</i>
<i>2010 год</i>	<i>8,8%</i>
<i>2009 год</i>	<i>8,8%</i>
<i>2008 год</i>	<i>13,3%</i>
<i>2007 год</i>	<i>11,9%</i>
<i>2006 год</i>	<i>9,0 %</i>
<i>2005 год</i>	<i>10,9%</i>
<i>2004 год</i>	<i>11,7%</i>
<i>2003 год</i>	<i>12,0%</i>
<i>2002 год</i>	<i>15,1%</i>
<i>2001 год</i>	<i>18,6%</i>
<i>2000 год</i>	<i>20,2%</i>

В 2007-2008 гг. произошло повышение инфляции в годовом выражении, вызванное резким ростом цен на мировых товарных рынках, в 2009 – 2011гг. инфляция вновь замедлилась в условиях мирового финансового кризиса. В 2012-2013 гг. наметилось небольшое повышение инфляции. В 2014 г. рост инфляции был обусловлен девальвацией рубля и ограничением товарного импорта в условиях усиления внешнеполитической нестабильности.

Повышение инфляции может негативно сказаться на выплатах по выпущенным ценным бумагам Эмитента в связи с обесцениванием реальной стоимости капитала, а также ожидаемых доходов и прибыли Эмитента в результате инфляционных процессов. Критическим уровнем инфляции, по мнению Эмитента, является уровень инфляции более 30 % годовых.

При выявлении существенного роста темпов инфляции, Эмитент предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на возможность исполнять обязательства по ценным бумагам, включая политику диверсификации производства, снижение затрат и оптимизации себестоимости.

Инфляция за 2016 год в размере 5,4% не окажет существенного влияния на возможные будущие дивидендные выплаты по акциям эмитента. Кроме того, в среднесрочной перспективе инфляция будет оказывать уменьшающееся влияние на выплаты по ценным бумагам.

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Наиболее подвержен изменению в результате влияния указанных финансовых рисков такой показатель финансовой отчетности Эмитента, как чистая прибыль.

Финансовые риски, оказывающие влияние на указанные показатели финансовой отчетности Эмитента, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Наименование	Уровень риска / вероятность возникновения	Характер изменений в отчетности
<i>Риск процентных ставок</i>	<i>низкий</i>	<i>Снижение прибыли вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок.</i>
<i>Валютные риски</i>	<i>средний</i>	<i>Снижение прибыли вследствие неблагоприятного изменения курса иностранных валют, в связи с наличием связи между курсом валют и себестоимостью</i>

		Эмитента, а именно 1) <i>Стоимость запасных частей для оборудования, произведенных за границей*</i> 2) <i>Стоимость материалов, используемых в производстве*</i> <i>*не смотря на закупки запасных частей и некоторых материалов в рублях, рублевая стоимость может существенно меняться в зависимости от стоимости валюты (долларов, евро)</i>
Инфляционные риски	низкий	Снижение прибыли в результате воздействия инфляционных процессов.

2.4.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):

В перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного, антимонопольного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Эмитента, являются незначительными. Эмитент строит свою деятельность в четком соответствии с законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем.

Основными методами минимизации правового риска является комплекс мер, направленных на устранение факторов возникновения указанного риска:

- *установление внутреннего порядка согласования (визирования) юридической службой заключаемых Эмитентом договоров, проводимых операций и сделок, отличных от стандартизированных;*
- *осуществление на постоянной основе мониторинга изменений законодательства Российской Федерации;*
- *оптимизация нагрузки на сотрудников юридической службы, обеспечивающая постоянное повышение квалификации;*
- *обеспечение доступа максимального количества служащих к актуальной информации по законодательству.*

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Изменение валютного регулирования не влияет на деятельность эмитента, так как объем импорта не является существенным для эмитента. Вероятность ужесточения валютного законодательства в среднесрочной перспективе оценивается как не высокая.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям. В связи с этим существует возможность принятия актов законодательства о налогах и сборах, устанавливающих новые налоги и (или) сборы, повышающих налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающих или отягчающих ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающих новые обязанности или иным образом ухудшающих положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений,

регулируемых законодательством о налогах и сборах. Не до конца устоявшаяся правоприменительная практика по отдельным нормам налогового законодательства создаёт потенциальный риск расхождений в их толковании с регулирующими органами. Такой риск, а также риск изменения налогового законодательства, влияет на Эмитента в той же степени, как и на всех участников коммерческого оборота. В частности, изменение налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок или изменения порядков и сроков расчета и уплаты налогов может привести к уменьшению чистой прибыли Эмитента.

Риски изменения налогового законодательства и неоднозначность правоприменительной практики по отдельным нормам налогового законодательства, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как страновые риски. Эмитент рассматривает данные риски как приемлемые.

Эмитент соблюдает действующее налоговое законодательство и осуществляет постоянный мониторинг изменений налогового законодательства, а также изменений в правоприменительной практике и учитывает все изменения при осуществлении налогового планирования.

Внешний рынок:

Эмитент осуществляет деятельность преимущественно в Российской Федерации, в связи с этим Эмитент минимально подвержен рискам изменения налогового законодательства на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Эмитент не осуществляет и не планирует осуществление импорта и экспорта товаров в существенных для эмитента объемах. В связи с этим Эмитент не несет правовых рисков, связанных с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем и внутреннем рынках.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Внутренний рынок: Деятельность, которую осуществляет Эмитент, не требует лицензирования.

Эмитент не прогнозирует какие-либо изменения требований по лицензированию своей основной деятельности. В случае появления требований по лицензированию деятельности эмитента и/или существенных изменений требований по лицензированию деятельности Эмитента, Эмитент примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Внешний рынок:

Эмитент планирует осуществлять деятельность только в Российской Федерации, в связи с чем Эмитент не подвержен указанным рискам.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент.

Внутренний рынок:

Эмитент на дату утверждения Проспекта участвует в судебных процессах, которые могут влиять на результаты его финансово - хозяйственной деятельности. В связи с этим правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, оцениваются Эмитентом как возможные. Эмитент внимательно изучает изменения судебной практики, связанной с деятельностью Эмитента с целью оперативного учета данных изменений в своей деятельности. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, Эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Внешний рынок:

Соответствующие риски отсутствуют.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом:

Эмитент осуществляет свою деятельность в строгом соответствии с законодательством РФ.

Информация о деятельности Эмитента раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет:

<https://www.e-disclosure.ru/>

Эмитент своевременно и в полном объеме выполняет свои обязательства перед контрагентами и сотрудниками. Деятельность Эмитента контролируется Наблюдательным советом, в обязанности членов которого входит, в том числе, формирование положительного восприятия Эмитента клиентами, контрагентами и регулирующими органами.

Система контроля качества производства продукции, от приобретения сырья до отправки готовой продукции на склад и потребителю, позволяет Эмитенту поддерживать качество, выпускаемой продукции на высоком уровне.

Риск возникновения у Эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности, Эмитент рассматривает как низкий.

2.4.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в не учете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

В деятельности Эмитента не исключена возможность ошибок при принятии стратегических решений, которые могут существенным образом повлиять на его дальнейшее развитие. Основными элементами управления стратегическим риском являются:

- финансовое планирование;*
- контроль за выполнением утвержденных планов;*
- анализ изменений рыночной среды.*

Органы управления Эмитента состоят из высококвалифицированных специалистов с большим опытом стратегического планирования в производственной сфере. Система принятия решений Эмитента носит иерархический, распределенный и коллегиальный характер, что в целом способствует снижению рисков принятия ошибочных решений. Эмитентом разрабатывается и регулярно пересматривается (корректируется) стратегия развития деятельности, учитывающая прогноз будущих возможностей и угроз деятельности, а также оценку сильных и слабых сторон компании. Возможные последствия принимаемых управленческих решений соизмеряются с величиной совокупного риска, который может принять Эмитент.

Эмитентом осуществляется постоянный мониторинг процессов, происходящих на рынке производства гофрированного картона и изделий из гофрированного картона, с целью оперативного принятия решений, снижающих негативное воздействие на деятельность Эмитента внешних факторов стратегического риска (обостряющейся конкуренцией, появлением новых технологий работы на рынке производства гофрированного картона и изделий из гофрированного картона).

Риск возникновения у Эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Эмитента, оценивается как возможный.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью:

Эмитент не имеет иных рисков, свойственных исключительно Эмитенту или связанных с осуществляемой Эмитентом основной (финансово-хозяйственной) деятельностью, помимо описанных ниже. В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных ниже рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

На дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент участвует в судебных разбирательствах, которые могут оказать влияние на результаты деятельности или финансовое положение Эмитента. Кроме того, Эмитент не исключает, что в ходе своей обычной деятельности Эмитент может стать участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развитием рынков и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования, в которых Эмитент осуществляет свою деятельность. Таким образом, обязательства Эмитента в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами, потенциально могут оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Эмитента.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие продления лицензий, и не использует в своей деятельности объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Эмитента, отсутствуют.

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента

Эмитент предоставил обеспечение по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента. Эмитент несет риск, связанный с возможной солидарной ответственностью по сделкам, заключенным дочерними обществами Эмитента во исполнение указаний или с согласия Эмитента.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента.

У Эмитента имеются потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 (Десять) процентов общей выручки от продажи продукции Эмитента, в связи с этим риски, связанные с возможностью потери таких потребителей являются значительными.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Публичное акционерное общество «Гофрон»*

Полное наименование на английском языке: *Public joint-stock company «Gofron»*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ПАО «Гофрон»*

Дата (даты) введения действующих наименований: **01.06.2017г.**

ПАО «Гофрон» не располагает информацией о наличии схожего с его наименованием (полным или сокращенным фирменным) другого юридического лица.

Фирменное наименование Эмитента зарегистрировано как торговая марка «Гофрон» - свидетельство о регистрации торговой марки №42061 от 21.01.2011г.

Все предшествующие фирменные наименования и организационно-правовые формы Эмитента в течение времени его существования:

<i>Дата изменения</i>	<i>Полное фирменное наименование до изменения</i>	<i>Сокращенное фирменное наименование до изменения</i>	<i>Основание изменения</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	<i>Арендное предприятие Каширская экспериментальная фабрика «Гофрон»</i>	<i>Арендное предприятие Каширская экспериментальная фабрика «Гофрон»</i>	
<i>25.11.1991</i>	<i>Акционерное общество закрытого типа «Гофрон»</i>	<i>АОЗТ «Гофрон»</i>	<i>Решение Исполнительного Комитета Каширского городского Совета народных депутатов</i>
<i>30.03.2002</i>	<i>Закрытое акционерное общество «Гофрон»</i>	<i>ЗАО «Гофрон»</i>	<i>Решение общего собрания акционеров</i>
<i>21.06.2016</i>	<i>Акционерное общество «Гофрон»</i>	<i>АО «Гофрон»</i>	<i>Решение общего собрания акционеров</i>

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Номер государственной регистрации юридического лица, присвоенный до 01.07.2002г.: **67**

Дата государственной регистрации: **25.11.1991**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию юридического лица: **Исполком Каширского городского Совета**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: **1025002510610**

Дата присвоения: **05.10.2002**

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: **Инспекция МНС России по г.Кашире Московской области**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать, в случае, если он создан на определенный срок или до достижения определенной цели, либо указывается на то, что эмитент создан на неопределенный срок: **Эмитент создан на неопределенный срок.**

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

Публичное акционерное общество «Гофрон» - правопреемник арендного предприятия Каширская экспериментальная фабрика «Гофрон», расположено в городе Кашире Московской области.

Каширская экспериментальная фабрика начала свою деятельность 8 декабря 1969 года.

Акционерное общество закрытого типа «Гофрон» зарегистрировано решением Исполнительного Комитета Каширского городского Совета народных депутатов от 25 ноября 1991 года № 476, номер государственной регистрации – 67, внесено в Реестр Московской областной регистрационной палатой 13 апреля 2000 года под № 50:37:000508, создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, законом Российской Федерации «Об акционерных обществах».

В целях приведения учредительных документов акционерного общества в соответствии с Федеральным Законом от 07 августа 2001г. № 120-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в

Федеральный Закон «Об акционерных обществах» решением городского Общего собрания акционеров 30 марта 2002 года утверждён Устав закрытого акционерного общества «Гофрон» в новой редакции, в соответствии с которым акционерное общество закрытого типа «Гофрон» (АОЗТ «Гофрон») переименовано в закрытое акционерное общество «Гофрон» (ЗАО «Гофрон»).

Первая продукция предприятия – коробка из трехслойного гофрокартона для упаковки швейных машин Подольского завода имени Калинина, была выпущена 28 января 1970г. В ноябре 1970г. был освоен выпуск коробов из пятислойного гофрированного картона для упаковки холодильников «Днепр».

В июне 1972г. пущена в эксплуатацию гуммировальная машина по производству клеевой ленты на бумажной основе мощностью 650 тонн в год.

В сентябре 1972г. сдана в эксплуатацию первая линия по производству бугорчатых прокладок для упаковки яиц, а в декабре 1973г. – вторая линия. Мощность цеха бугорчатых прокладок достигла 60 млн. штук в год.

Начав выпуск продукции в 1970г. с десяти видов гофротары и гофрокартона, сегодня предприятие выпускает более 2000 видов гофротары, в том числе обычные ящики, тару лоткового типа, тару сложной конструкции с художественным оформлением.

В результате постоянной модернизации производства, после введения в эксплуатацию нового высокотехнологичного оборудования производства Германии, Швеции, Франции и Швейцарии, ПАО "Гофрон" выпускает практически весь ассортимент изделий из гофрокартона.

Ключевые направления стратегии – клиентоориентированность, технологичность и капитализация. Благодаря автоматизации и систематизации бизнес-процессов, Эмитент оперативно реагирует на запросы рынка, эффективно использует ресурсы и внедряет высокие технологии. Эмитент постоянно повышает качество товаров, что позволяет ему быть одним из лидеров российского рынка по производству гофрированного картона и изделий из гофрированного картона.

Цели создания эмитента: Эмитент создан с целью извлечения прибыли.

Миссия эмитента (при наличии): миссия отсутствует.

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: иная информация отсутствует.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: 142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: 142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16

Иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции: отсутствует.

Номер телефона: +7 (496)6920856

Номер факса: +7 (496)6920856

Адрес электронной почты: info@ltd-daf.com

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: www.e-disclosure.ru

Адрес, номер телефона, факса, адрес электронной почты, адрес страницы в сети Интернет специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента (в случае его наличия): менеджер по работе с ценными бумагами, находится по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16, телефон: 7 (496) 692-08-90, электронная почта:info@gofron.ru

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5019001871

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства у Эмитента отсутствуют.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код (коды) вида (видов) экономической деятельности, которая является для эмитента основной, согласно ОКВЭД: **17.21**

Иные коды ОКВЭД, присвоенные эмитенту: **16.10.1, 16.23.1, 17.29, 23.63, 41.20, 42.21, 42.22.2, 42.99, 43.22, 43.29, 43.31, 43.32, 43.33, 43.34.1, 43.99.1, 46.18.99, 66.11.3, 70.22, 71.12.1.**

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за пять последних завершенных отчетных, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

<i>Наименование показателя</i>	<i>1 кв. 2017</i>	
	<i>1 кв. 2018</i>	
<i>Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности(руб)</i>	<i>419 604 280</i>	<i>529 865 473</i>
<i>Доля выручки от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

<i>Наименование статьи затрат</i>	<i>Значение показателя за соответствующие отчетные периоды</i>	
	<i>1 кв. 2017</i>	<i>1 кв. 2018</i>
<i>Сырье и материалы, %</i>	<i>70,6</i>	<i>76,4</i>
<i>Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %</i>	<i>3,91</i>	<i>1,15</i>
<i>Топливо, %</i>	<i>1,2</i>	<i>1,2</i>
<i>Энергия, %</i>	<i>1,3</i>	<i>1,4</i>
<i>Затраты на оплату труда, %</i>	<i>10,83</i>	<i>10,48</i>
<i>Проценты по кредитам, %</i>	<i>6,0</i>	<i>3,7</i>
<i>Арендная плата, %</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Отчисления на социальные нужды, %</i>	<i>4,0</i>	<i>3,7</i>
<i>Амортизация основных средств, %</i>	<i>2</i>	<i>1,6</i>
<i>Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %</i>	<i>0,16</i>	<i>0,12</i>
<i>Прочие затраты (пояснить), %</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

<i>амортизация по нематериальным активам, %</i>	<i>0</i>	<i>0,25</i>
<i>вознаграждения за рационализаторские предложения, %</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>обязательные страховые платежи, %</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>представительские расходы, %</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>иное, %</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
<i>Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % от себестоимости</i>	<i>99</i>	<i>99</i>

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг): ***Информация не приводится в связи с отсутствием у Эмитента новых, имеющих существенное значение, видов продукции (работ, услуг).***

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте: ***Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008, № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий и иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.***

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Наименование, место нахождение, ИНН (если применимо) (при наличии), ОГРН (если применимо) (при наличии) поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров, и их доли в общем объеме поставок

Поставщиками Эмитента, на которых приходится не менее 10 (Десяти) процентов всех поставок материалов и товаров являются:

<i>№п/п</i>	<i>Наименование поставщика</i>	<i>ОГРН</i>	<i>ИНН</i>	<i>Доля в общем объеме поставок за 1 кв 2017, %</i>	<i>Доля в общем объеме поставок за 1 кв 2018, %</i>
1	ООО «Картонно-бумажный комбинат»	1085019000153	5019020169	62,47	53,7
2	ООО «ДАФ»	1135019000445	5019024798	19,5	30,2
Объемы поставок от иных поставщиков не превысили 10 (десять) процентов всех поставок материалов и товаров Эмитента за указанные периоды.					

Информация об изменении более чем на 10 процентов цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний заверченный отчетный год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

изменения цен более чем на 10 процентов на основные материалы и товары за последний заверченный отчетный год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг не происходило.

Доля импортных поставок в поставках эмитента за последний завершённый отчетный год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *доля импортных поставок в 2016 году рассматривается эмитентом как незначительная.*

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: *учитывая многолетнее долгосрочное сотрудничество с данными поставщиками, Эмитент полагает, что и в будущем эти источники будут для него доступны.*

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность: *Эмитент осуществляет свою деятельность на российском рынке.*

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

К таким факторам относится рецессия российской экономики, рост конкуренции. Данные факторы могут оказать негативное влияние на возможность получения Эмитентом прибыли. В связи с тем, что Эмитент не может точно прогнозировать развитие событий в отрасли в будущем, конкретные решения будут всегда зависеть от обстоятельств. Основные меры, позволяющие сохранять Эмитенту экономическую стабильность деятельности в случае возникновения неблагоприятной ситуации на рынке, представлены в разделе 2.5. «Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг» настоящего Проспекта.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Лицензии на осуществление банковских операций; страховой деятельности; деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг; деятельности акционерного инвестиционного фонда; видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства у Эмитента отсутствуют.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Эмитент не ведет деятельность по добыче полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней. У Эмитента отсутствует подконтрольная организация, которая ведет деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Эмитент не ведет деятельность по оказанию услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Эмитент не имеет планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, возможного изменения основной деятельности.

Эмитент осуществляет текущий ремонт всех основных средств по мере необходимости, а также приобретает новые основные средства для замены основных средств, ресурс которых полностью исчерпан.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Картонно-бумажный комбинат»**

ИНН: **5019020169**

ОГРН: **1085019000153**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «КБК»**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (если применимо): **5019020169**

Основной государственный регистрационный номер налогоплательщика (ОГРН) (если применимо): **1085019000153**

Место нахождения: **142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: **Эмитенту принадлежит более 50% голосов в уставном капитале общества**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и (или) зависимого общества, %: **65**

Доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих эмитенту, %: **0**

Размер доли участия дочернего и (или) зависимого общества в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему и (или) зависимому обществу, %: **0**

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.
Отчетная дата: "31" марта 2018 г.		
Здания	33 192 501,57	29 464 613,21
Сооружения	27 791 563,17	13 995 048,72
Машины и оборудование	821 512 595,20	725 122 593,39
Транспортные средства	38 477 660,42	31 910 672,74
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 847 084,56	2 465 722,93
Земельные участки	119 571 790,38	0
Итого:	1 043 393 195,30	802 958 650,99

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: **начисление амортизации производится линейным способом по всем группам объектов основных средств, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования каждого объекта.**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам

объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента: *Приобретение, замена, выбытие основных средств, стоимость которых составляет более 10% стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, в ближайшем будущем не планируется.*

Сведения о фактах обременения основных средств эмитента:

<i>№ п/п</i>	<i>Основное средство</i>	<i>Характер обременения</i>	<i>Дата возникновения обременения</i>	<i>Срок обременения</i>
<i>1</i>	<i>1-ая линия по производству буг. прокладок инв. № 0144047</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>2</i>	<i>2-ая линия по производству буг. прокладок инв. № 0144048</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>3</i>	<i>Автоматическая упаковочная линия Mosca в комплекте. инв. № 0171674</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>4</i>	<i>Автоматический высекательный пресс Bobst SPO 160 Vision инв.№ 0171800</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>5</i>	<i>Автоматический высекательный пресс Автоплатина SPO 160-VISION инв. № 0171984</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>6</i>	<i>Автоматический высекательный пресс Автоплатина SPO 160-Vision со станцией флексопечати инв. №0172000</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>7</i>	<i>Газорегуляторная установка ГРУ, сооружение газохимического комплекса протяженностью 929м кад.№50:37:0060501:263 инв. №0171646 (ГРУ для котельной)</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>8</i>	<i>Горизонтальный пресс ORWAK 2025 SAT инв.№ 0171661</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>9</i>	<i>Железнодорожные пути необщего пользования протяженностью 1950 м инв. № 0120001</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>10</i>	<i>Здание бытовое помещение PCY инв. № 0110024 178,8 т.м2</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>11</i>	<i>Здание газовой котельной инв. № 0110012 1215,40 т.м2</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>
<i>12</i>	<i>Здание гофроцеха инв. № 0110001 26132,8 т.м2</i>	<i>залог</i>	<i>19.05.2015</i>	<i>31.05.2022</i>

13	Здание заводоуправления инв. № 0110010 1899,2 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
14	Здание поездепо инв. № 0110004 681,6 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
15	Здание ремонтно-механические мастерские инв. № 0110013 228,8 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
16	Здание ремонтно-механического цеха инв. № 0110003 1260,6 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
17	Здание склада ГСМ инв. № 0110007 199,7 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
18	Здание склада сырья и готовой продукции инв. № 011006 19184,6 т.м2	залог	14.12.2015	31.05.2022
19	Здание теплой стоянки инв. № 0110009 1056,90 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
20	Здание цеха бугорчатых прокладок инв. № 0110011 4818,3 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
21	Здание цеха приготовл. силикатного клея и гумировальной ленты инв. № 0110002 3769,10 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
22	Земельный участок № 8 , составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:28 15964 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
23	Земельный участок № 1, кадастровый № 50:37:0060501:36 23824 т.м2	залог	14.12.2015	31.05.2022
24	Земельный участок № 10, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:30 20139 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
25	Земельный участок № 11, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:31 9666 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
26	Земельный участок № 12, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:32 17184 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
27	Земельный участок № 13, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:33 18493 кв.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022

28	Земельный участок № 2, кадастровый № 50:37:0060501:34 18611 т.м2	залог	14.12.2015	31.05.2022
29	Земельный участок № 4, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:25 46507 т.м2	залог	14.12.2015	31.05.2022
30	Земельный участок № 5, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:24 5987 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
31	Земельный участок № 6, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:26 13465 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
32	Земельный участок № 7, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:27 10532 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
33	Земельный участок № 8, кадастровый номер 50:37:0060501:33	залог	14.12.2015	31.05.2022
34	Земельный участок № 9, составляющий предмет ипотеки кадастровый № 50:37:0060501:29 14436 т.м2	залог	19.05.2017	31.05.2022
35	Земельный участок № 3, кадастровый № 50:37:0060501:35 41132 т.м2	залог	19.05.2015	31.05.2022
36	Котельная установка инв. № 0171648	залог	01.04.2013	31.05.2022
37	Линия «RODA Converting» № 0171761	залог	19.05.2015	31.05.2022
38	Линия "RODA ANDAX/SUPER-COMBI 130 ELECTRONIC инв.№ 171971	залог	19.05.2015	31.05.2022
39	Линия Гёпферт CL 11/25 с дополнительным автоматическим упаковочным узлом MCV-2 ф. Mosca инв. № 0171678	залог	01.04.2013	31.05.2022
40	Линия по производству гофрокартона BHS № 2 инв. № 0144222	залог	19.05.2015	31.05.2022
41	Линия по производству гофрокартона № 1 инв.№ 0144026	залог	14.12.2015	31.05.2022
42	Машина для флексографической печати к линии Мидлайн 924 зав.№ SAM26517M00 инв.№ 171934	залог	19.05.2015	31.05.2022

43	Надземный и подземный газопровод высокого давления инв. № 0171650 195,83 п.м	залог	19.05.2015	31.05.2022
44	Паровая котельная установка "LOOS" UNIVERSAL, тип UL-S инв. № 0171995	залог	14.12.2015	31.05.2022
45	Печатная линия Geppert impression 16/16 инв.№ 0144230	залог	19.05.2015	31.05.2022
46	Плосковысечная линия BOBST SPO инв. № 0144229	залог	19.05.2015	31.05.2022
47	Ротационно-высек. л. Geppert RDC 16/24 инв. № 0144013	залог	19.05.2015	31.05.2022
48	Трехствольная дымовая труба инв. № 0171649	залог	01.04.2013	31.05.2022
49	Фальцесклеивающая машина «Амазон» 105 инв. № 0171815	залог	19.05.2015	31.05.2022
50	Флексо-фальц. л. «Катлайн» инв. № 0144070	залог	19.05.2015	31.05.2022
51	Флексо-фальцесклеивающая линия Старлет-2500 № 1 инв. № 0144004	залог	19.05.2015	31.05.2022
52	Флексо-фальцесклеивающая линия Старлет-2500 № 2 инв. № 0144005	залог	19.05.2015	31.05.2022
53	Автомашинa MA3-5336A5, VIN Y3M5336A590000518 инв.№ 0171871	залог	14.12.2015	31.05.2022
54	Автомашинa MA3 543203-222 Груз.тягач седел O906MA инв.№ 0171685	залог	14.12.2015	31.05.2022
55	Тягач грузовой седельный MA3 5432A3-322 B456KK190 инв.№ 0171861	залог	14.12.2015	31.05.2022
56	Седельный тягач MA3 5440A5-370-030 инв.№ 0171905	залог	14.12.2015	31.05.2022
57	Тягач седельный Scania H298 KO 190 инв.№ 0171838	залог	14.12.2015	31.05.2022
58	Автомобиль "Форд-Транзит- Коннект" (M314MC 90) инв.№ 0150693	залог	14.12.2015	31.05.2022
59	Автомобиль HYUNDAI HD-78 инв.№ 0171920	залог	14.12.2015	31.05.2022
60	Автомобиль Mercedes-Benz VIANO CDI 2.2 инв.№ 0172023	залог	14.12.2015	31.05.2022
61	Автомобиль Mercedes-Benz S 500 4Matic WDD2221851A047628 инв.№ 0172001	залог	14.12.2015	31.05.2022
62	Автомобиль Audi A8 D4 Long FL 3.0 TDI tiptronic quattro инв.№ 0172028	залог	14.12.2015	31.05.2022
63	Автомобиль Audi A7 инв.№ 172013	залог	14.12.2015	31.05.2022

64	Автомобиль NISSAN ALMERA CLASSIC инв.№ 0171904	залог	14.12.2015	31.05.2022
65	Автомобиль NISSAN TEANA инв.№ 0171933	залог	14.12.2015	31.05.2022
66	Автомобиль TOYOTA CAMRY JTNBFKX03013220 инв.№ 0172002	залог	14.12.2015	31.05.2022
67	Земельный участок Домодедовский район 1347 м2	залог	01.03.2016	31.05.2022
68	Земельный участок Домодедовский район 1007 м2	залог	01.03.2016	31.05.2022
69	Земельный участок Домодедовский район 1056 м2	залог	01.03.2016	31.05.2022
70	Земельный участок Домодедовский район 1511 м2	залог	01.03.2016	31.05.2022
71	Автодороги (территория фабрики) инв №0120006	залог	15.11.2016	31.05.2022
72	Внешние кабельные линии электропередачи, инв№0130006	залог	15.11.2016	31.05.2022
73	Водонапорная вышка инв№0120003	залог	15.11.2016	31.05.2022
74	Газорегуляторная установка ГРУ-13-1НУ1 на кат. Под. СГ-16МТ-400, инв№0171947	залог	15.11.2016	31.05.2022
75	ГРУ-400-01-У1, инв №0171953	залог	15.11.2016	31.05.2022
76	Железобетонный резервуар, инв.№0120008	залог	15.11.2016	31.05.2022
77	Внутриплощадные сети - Ливневая канализация, инв №0130002	залог	15.11.2016	31.05.2022
78	Наружные сети водопровода, инв.№0130004	залог	15.11.2016	31.05.2022
79	Наружные сети освещения, инв №0130007	залог	15.11.2016	31.05.2022
80	Здание насосной, инв.№0120002	залог	15.11.2016	31.05.2022
81	Оптоволоконная сеть, инв.№0171970	залог	15.11.2016	31.05.2022
82	Очистительные сооружения (энергоцех№6), инв.№0130008	залог	15.11.2016	31.05.2022
83	Очистные сооружения, инв.№0130025	залог	15.11.2016	31.05.2022
84	Паропровод от ГРЭС-4, протяженностью 3250 м.п., инв.№0130005	залог	15.11.2016	31.05.2022
85	Производственная канализация, инв.№0171972	залог	15.11.2016	31.05.2022
86	Резервуар запаса воды емкостью 600м3, инв.№0120004	залог	15.11.2016	31.05.2022

87	Наружные сети канализации - Самотечная канализация, инв.№0130001	залог	15.11.2016	31.05.2022
88	Связь и сигнализация, инв.№0120010	залог	15.11.2016	31.05.2022
89	Теплосети, инв.№0130003	залог	15.11.2016	31.05.2022
90	Трубопровод подачи пара для производственных нужд и теплоснабжения рег.№01 КГн, инв.№0171651	залог	15.11.2016	31.05.2022
91	Трубопровод подачи пара для производственных нужд и теплоснабжения рег.№3250, инв №0171652	залог	15.11.2016	31.05.2022
92	Технологический трубопровод, инв №0171999	залог	15.11.2016	31.05.2022
93	Скважина №3 инв №0172011	залог	15.11.2016	31.05.2022
94	Скважина №4 инв №0172012	залог	15.11.2016	31.05.2022
95	Надземный паропровод, инв №0171985	залог	15.11.2016	31.05.2022
96	Автоматизированная система контроля и учета электроэнергии, инв №0148004	залог	15.11.2016	31.05.2022
97	Автоматическая пожарная сигнализация, инв №0171930	залог	15.11.2016	31.05.2022
98	Кабель линии электропередачи, инв №0171931	залог	15.11.2016	31.05.2022
99	Система контроля доступа инв. №0171932	залог	15.11.2016	31.05.2022
100	Трансформ. Подст. 1000кв. №1, инв. №0140001	залог	15.11.2016	31.05.2022
101	Трансформ. Подст. 1000кв. №2, инв. №0140002	залог	15.11.2016	31.05.2022
102	Трансформ. Подст. №3, инв.№0140003	залог	15.11.2016	31.05.2022
103	Трансформ. Подст. ТМ 1000/10 №4, инв, №0140004	залог	15.11.2016	31.05.2022
104	Трансформатор 1000 кв. ТМ1000/6 ТП- 4, инв. №0140006	залог	15.11.2016	31.05.2022
105	Трансформатор силовой ТМ 1000, инв.№0140005	залог	15.11.2016	31.05.2022
106	Трансформатор ТМ-1000, инв.№ 0140010	залог	15.11.2016	31.05.2022
107	Узел коммерческого учета газа, инв №0171726	залог	15.11.2016	31.05.2022

108	Автоматический высекательный пресс Автоплата SPO 160-VISION БОБСТ(СМР) инв №0171679	залог	03.02.2017	31.05.2022
109	Линия склейки СТ-2, предназначен для склейки лотка, инв №0171818	залог	03.02.2017	31.05.2022
110	Станок образовательный для сшивки крупногабаритной гофротары, инв.№0172031	залог	03.02.2017	31.05.2022

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение (далее в настоящем пункте - подконтрольные организации):

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Картонно-бумажный комбинат»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «КБК»**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5019020169**

Основной государственный регистрационный номер налогоплательщика (ОГРН): **1085019000153**

Место нахождения: **142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16**

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): **прямой контроль.**

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом:

- **право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации**

- **право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации**

- **право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной эмитенту организации**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации, %: **65**

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента, %: **0**

Размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации, %: **0**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары**

Персональный состав Наблюдательного совета подконтрольной организации:

1. Фамилия, имя, отчество: Сысолятин Сергей Геннадьевич - Председатель Наблюдательного совета

Доля указанного лица в уставном капитале эмитента: 0 %

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

2. Фамилия, имя, отчество: Фокина Ирина Александровна

Доля указанного лица в уставном капитале эмитента: 0 %

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

3. Фамилия, имя, отчество: Жилкин Владимир Васильевич

Доля указанного лица в уставном капитале эмитента: 0 %

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации: по каждому члену коллегиального исполнительного органа фамилии, имени, отчества (если имеется) и доли указанного лица в уставном капитале эмитента - коммерческой организации, а в случае, если эмитент является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента, или указание на то, что коллегиальный исполнительный орган данной подконтрольной организации не избран (не сформирован): **не сформирован, в связи с тем, что уставом подконтрольной организации коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.**

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации:

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
<i>Фалин Дмитрий Александрович</i>	<i>19,524242</i>	<i>19,524242</i>

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность:

Наименование показателя	Методика расчета	1 кв. 2017г,	1 кв. 2018г,
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) x 100	<i>1,06</i>	<i>3,1</i>
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	<i>0,4</i>	<i>0,4</i>
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) x 100	<i>0,45</i>	<i>1,4</i>
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) x 100	<i>8,4</i>	<i>18,3</i>
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	<i>34 735 552,22</i>	<i>0</i>
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов) x 100	<i>3,5</i>	<i>0</i>

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента

Наименование показателя (тыс.руб.)	Рекомендуемая методика расчета	1 кв. 2017г	1 кв. 2018
Чистый оборотный капитал, тыс.руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	315 666	296 661
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	0,81	1,5
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	1,67	1,27

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде:

Чистый оборотный капитал имел положительную динамику, его рост составил 29 706 тыс. руб. в связи с опережающим ростом оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами и реструктуризацией обязательств в долгосрочные. Что характеризует устойчивое финансово-экономическое положение эмитента.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств. При рекомендуемом значении от 1 до 2 коэффициент текущей ликвидности находится в пределах норматива

Коэффициент быстрой ликвидности как отношение наиболее ликвидных активов предприятия и краткосрочной дебиторской задолженности к текущим обязательствам отражает платежные возможности эмитента для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. За рассматриваемый период наблюдается положительная динамика коэффициента быстрой ликвидности.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: **Мнения органов управления Эмитента относительно представленного анализа совпадают.**

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию: **Мнения органов управления Эмитента относительно представленного анализа совпадают.**

4.3. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на 31.12.2017

Финансовые вложения Эмитента в ценные бумаги отсутствуют.

Объект финансового вложения: **Общество с ограниченной ответственностью «Картонно-бумажный комбинат» (ООО «КБК»)**

Место нахождения: **142902, Московская обл, Каширский р-н, Кашира г, Клубная ул, дом № 16**

ИНН **5019020169**

ОГРН **1085019000153**

Размер вложения: **390 000 руб.**

Размер дохода от объекта финансового вложения: **0 руб.**

Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции ограничена размером вложенных средств.

В случае если средства эмитента размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в случае если было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), приводятся сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с наступлением таких событий:

Средства на депозитных или иных счетах в таких банках и иных кредитных организациях Эмитентом не размещались.

4.4. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации на 31.03.2018

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.
Отчетная дата: "31" марта 2018 г.		
Система автоматизации производства гофропродукции (САП) программа для ЭВМ	48 300 000	2 012 500
Итого:	48 300 000	2 012 500

Методы оценки нематериальных активов и их оценочной стоимости при вносе нематериальных активов в уставный складочный капитал или поступлении в безвозмездном порядке:

Нематериальные активы не вносились в уставный складочный капитал и не поступали в безвозмездном порядке.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: *Нематериальные активы учитываются Эмитентом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», введенного приказом Минфина РФ 27.12.2007 г. № 153н.*

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Указывается информация о политике эмитента в области научно-технического развития на 31.03.2018г

Политика эмитента в области научно-технического развития отсутствует. Эмитент с даты государственной регистрации общества по настоящее время не осуществлял научно-технической деятельности, не производил затраты на осуществление научно-технической деятельности.

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности:

Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не использовал объекты интеллектуальной собственности.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков:

Патентов или лицензий на использование товарных знаков Эмитент не имеет, в связи с чем соответствующие риски отсутствуют.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность на 31.03.2018 а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям.

В 2016-17 гг. на экономическую ситуацию в России отрицательно повлияли низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан. Все эти факторы способствовали развитию экономического спада в стране, который характеризуется снижением валового национального продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Кредитный рейтинг России опустился ниже инвестиционного уровня. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Эмитента. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Эмитента. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Эмитента в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли, оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли:

Общая оценка результатов деятельности Эмитента в данной отрасли - удовлетворительная и соответствует тенденциям развития отрасли.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

Причины, обосновывающие полученные удовлетворительные результаты деятельности:

- *своевременное использование качественной аналитической информации для принятия управленческих решений;*
- *высокий уровень квалификации кадрового состава Общества.*

В случае если мнения органов управления эмитента относительно представленной информации не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: ***Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.***

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно представленной информации, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию: ***Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.***

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.

1) Инфляция:

Инфляция в Российской Федерации отражается в большей части на деятельности Эмитента в части роста цен на сырье и используемые энергоресурсы. Данный рост приводит и к росту рыночных цен продукции Эмитента. Данный рост цен приводит к необходимости у покупателей продукции Эмитента оптимизировать стоимость закупаемой ими продукции.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: ***среднесрочный.***

Действия, предпринимаемые эмитентом и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: ***повышение качества продукции за счёт оптимизации качества используемых материалов, а также оптимизация видов используемого сырья и технологии производства.***

Способы, применяемые эмитентом для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: ***оптимизация расходов.***

Способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

В случае существенного увеличения уровня инфляции Эмитент будет осуществлять дальнейшее сокращение расходов.

2) Изменения курсов иностранных валют: ***данный фактор существенно не влияет на деятельность Эмитента.***

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: ***среднесрочный.***

Действия, предпринимаемые эмитентом и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: ***не планируются.***

Способы, применяемые эмитентом для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: ***отсутствуют.***

Способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: ***Эмитент планирует своевременно и регулярно проводить соответствующий мониторинг для минимизации, в случае необходимости, своих расходов.***

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Основными негативными факторами являются:

- замедление роста ВВП на фоне снижения спроса, в частности спровоцированного снижением реальных доходов.

Эмитент оценивает возможность наступления этих событий как вероятную. Однако, не представляется возможным оценить длительность влияния этих факторов.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Основными позитивными факторами являются:

- ускорение роста ВВП, рост реальных доходов и прямых инвестиций;

- улучшение конъюнктуры рынка, рост ликвидности рынка.

Эмитент оценивает возможность наступления этих событий в ближайшее время как невысокую, ожидая улучшения макроэкономических показателей не ранее конца 2018 года. Однако, не представляется возможным оценить длительность влияния этих факторов.

4.8. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

Наименование конкурента	Место нахождения конкурента
<i>АО «Готэк»</i>	<i>Тульская обл., г. Новомосковск</i>
<i>ООО «Павлово-Посадский Гофрокомбинат»</i>	<i>Московская обл., г. Павловский Посад</i>
<i>Stora Enso</i>	<i>Московская обл., г. Луховицы</i>
<i>ОАО «ПЭФ «Союз»</i>	<i>Москва</i>
<i>ОАО «Каменская БКФ»</i>	<i>Тверская обл., г. Кувшиново</i>
<i>ПО «Гофра-Дмитров»</i>	<i>Московская обл., г. Дмитров</i>
<i>ОАО «Архбум»</i>	<i>Московская обл., г. Подольск Московская обл., Истринский район</i>

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

- отлаженная система бизнес-процессов, позволяющая оперативно отрабатывать потребности клиентов,
- развитая продуктовая линейка;
- технологичность и надежная инфраструктура;
- многоуровневая система риск-менеджмента в осуществлении основной деятельности Эмитента.

Степень влияния указанных факторов конкурентоспособности – высокая.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

Структура органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

В соответствии с Уставом Эмитента органами управления Эмитента являются:

- **общее собрание акционеров;**
- **наблюдательный совет - коллегиальный орган управления;**
- **единоличный исполнительный орган (Управляющая компания).**

Высшим органом управления является общее собрание акционеров Эмитента.

В соответствии с пунктом 7.3. Устава Эмитента

«К исключительной компетенции общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- **внесение изменений и дополнений в Устав Общества, утверждение Устава в новой редакции;**
- **реорганизация Общества только по предложению Наблюдательного Совета Общества;**
- **ликвидация общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;**
- **определение количественного состава Наблюдательного Совета Общества, избрание его членов, досрочное прекращение их полномочий;**
- **определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;**
- **увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;**
- **размещение акций и иных эмиссионных бумаг, конвертируемых в акции, посредством закрытой подписки;**
- **уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества или погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;**
- **избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) Общества и досрочное прекращение их полномочий;**
- **утверждение Аудитора Общества;**
- **утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года;**
- **принятие решений об одобрении крупных сделок, в случаях, предусмотренных ст 83 Федерального Закона «Об акционерных обществах»;**
- **принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального Закона «Об акционерных обществах»;**
- **избрание членов Счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;**
- **дробление и консолидация акций только по предложению Наблюдательного Совета Общества;**
- **приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных действующим законодательством;**
- **принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций только по предложению Наблюдательного Совета Общества;**
- **утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества только по предложению Наблюдательного Совета Общества;**
- **избрание Единоличного исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий;**
- **принятие решения о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа управляющей организации или управляющему только по предложению Наблюдательного совета Общества.**

Наблюдательный совет Общества является коллегиальным органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов,

отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров.

В соответствии с пунктом 8.10 Устава Эмитента «Количественный состав Наблюдательного Совета Общества определяется решением Общего собрания акционеров, но не может быть менее чем пять членов.

В соответствии с пунктом 8.2 Устава Эмитента

«К компетенции Наблюдательного совета относятся следующие вопросы:

- Определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества;
- Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
- Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Наблюдательного Совета Общества в соответствии с Положением о порядке подготовки и проведения общего собрания акционеров Общества;
- Вынесение на решение общего Собрания акционеров вопросов, предусмотренных пунктами 7.3.2, 7.3.15, 7.3.17, 7.3.18 настоящего Устава;
- Увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций;
- Утверждение внутренних документов Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции единоличного исполнительного органа Общества;
- Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- Определение в случаях, установленных Федеральным законом РФ "Об акционерных обществах", цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным Законом «Об акционерных обществах»;
- Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных настоящим Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- Установление размера выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;
- Использование резервного и иных фондов Общества;
- Создание филиалов и открытие представительств Общества;
- Одобрение крупных сделок крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона РФ "Об акционерных обществах";
- Одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой XI Федерального закона РФ "Об акционерных обществах";
- Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- Представление на утверждение Общего собрания акционеров годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- Принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции Общества.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров и Наблюдательного совета.

По решению общего собрания акционеров полномочия Единоличного исполнительного органа Общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).

В соответствии с пунктом 9.8 Устава Эмитента Единоличный исполнительный орган Общества:

- без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы;
- совершает сделки от имени Общества;

- выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия;
- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров, Наблюдательным Советом;
- определяет организационную структуру Общества;
- организывает ведение бухгалтерского учета и делопроизводства в Обществе;
- открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества;
- распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных настоящим Уставом и действующим законодательством;
- организывает выплату дивидендов;
- утверждает штатные расписания Общества;
- принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет главного бухгалтера, руководителей подразделений, филиалов и представительств;
- в порядке, установленном законодательством, уставом Общества, Общим собранием акционеров и Наблюдательным Советом, осуществляет поощрение работников Общества, а также наложение на них взысканий;
- обеспечивает удовлетворение материальных и социальных нужд работников Общества на основании сметы расходов, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении Общества, утвержденной Общим собранием акционеров на предстоящий год;
- устанавливает форму, систему и размер оплаты труда и других видов доходов работников, определяет их права и ответственность;
- утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;
- осуществляет контроль за получением и распределением Обществом денежных средств и иного имущества, выполнением контрактов, а также контроль за оборотными средствами, товарными запасами, оборудованием, иными материальными и нематериальными активами;
- осуществляет контроль и согласование заключаемых обществом договоров
- осуществляет подготовку материалов, проектов и предложений по вопросам, выносимым на рассмотрение Наблюдательного совета и Общего собрания акционеров Общества
- руководит разработкой и представлением Наблюдательному совету годового отчета, бухгалтерского баланса, предложений по распределению прибылей и убытков Общества;
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, не отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров или Наблюдательного совета Общества.

Сведения о наличии кодекса корпоративного управления эмитента либо иного аналогичного документа: по состоянию на дату утверждения настоящего Отчета, кодекс корпоративного управления Эмитента (иной аналогичный документ) не принят.

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов управления: управления: по состоянию на дату утверждения настоящего Отчета, Эмитентом утверждены следующие внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления- Положение о Наблюдательном совете Эмитента.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента: www.e-disclosure.ru

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

По каждому из органов управления эмитента (за исключением общего собрания акционеров (участников) раскрывается персональный состав органа управления.

Персональный состав Наблюдательного совета Эмитента

<i>Фамилия, имя, отчество</i>	<i>Год рождения</i>
-------------------------------	---------------------

Фалин Александр Анатольевич	1963
Фалин Дмитрий Александрович	1984
Фалина Ирина Евгеньевна	1963
Калабушкина Татьяна Ивановна	1973
Серегин Виктор Алексеевич	1949

1. Фамилия, имя, отчество: **Фалин Александр Анатольевич**

Год рождения: **1963**

Сведения об образовании: **высшее**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2016	ЗАО «Гофрон»	Генеральный директор
2016	05.06.2017	ООО «Группа компаний «ДАФ»	Генеральный директор
06.06.2017	Настоящее время	ООО «Группа компаний «ДАФ»	Советник по инвестиционной политике

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента **14,178787%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **4679**

Доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **указанное лицо не владеет опционами дочерних или зависимых обществ Эмитента.**

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Фалина Ирина Евгеньевна- супруга, Фалин Дмитрий Александрович-сын.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался.**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимал.**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует в работе комитетов совета директоров.**

2. Фамилия, имя, отчество: **Фалин Дмитрий Александрович**

Год рождения: **1984**

Сведения об образовании: **высшее**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2016	ЗАО «Гофрон»	Управляющий директор
2016	05.06.2017	ООО «Группа компаний «ДАФ»	Исполнительный

			<i>директор</i>
06.06.2017	Настоящее время	ООО «Группа компаний «ДАФ»	Советник по стратегии развития

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: **19,524242%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **6443**

Доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **указанное лицо не владеет опционами дочерних или зависимых обществ Эмитента.**

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Фалин Александр Анатольевич- отец, Фалина Ирина Евгеньевна-мать.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался.**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимал.**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует в работе комитетов совета директоров.**

3. Фамилия, имя, отчество: **Фалина Ирина Евгеньевна**

Год рождения: **1963**

Сведения об образовании: **высшее**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2016	ЗАО «Гофрон»	Менеджер по управлению ценными бумагами
2016	2017	АО «Гофрон»	Менеджер по управлению ценными бумагами
2017	Наст. Время	ПАО «Гофрон»	Менеджер по управлению ценными бумагами

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: **19,963636%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **6588**

Доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **указанное лицо не владеет опционами дочерних или зависимых обществ Эмитента.**

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Фалин Александр Анатольевич-супруг, Фалин Дмитрий Александрович-сын.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался.**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимал.**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует в работе комитетов совета директоров.**

4. Фамилия, имя, отчество: Калабушкина Татьяна Ивановна

Год рождения: **1973**

Сведения об образовании: **высшее**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2016	ЗАО «Гофрон»	Главный бухгалтер
2016	Настоящее время	ООО «Группа Компаний «ДАФ»	Заместитель финансового директора
2016	2017	АО «Гофрон»	Главный бухгалтер
2017	Наст. время	ПАО «Гофрон»	Главный бухгалтер

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: **0,67%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **220**

Доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **указанное лицо не владеет опционами дочерних или зависимых обществ Эмитента.**

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался.**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимал.**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует в работе комитетов совета директоров.**

5. Фамилия, имя, отчество: Серегин Виктор Алексеевич

Год рождения: **1949**

Сведения об образовании: **высшее**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2016	ЗАО «Гофрон»	Начальник департамента охраны труда
2016	2017	АО «Гофрон»	Начальник департамента охраны труда
2017	Наст. время	ПАО «Гофрон»	Начальник департамента охраны труда

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: **0,15%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **50**

Доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **указанное лицо не владеет опционами дочерних или зависимых обществ Эмитента.**

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался.**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимал.**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует в работе комитетов совета директоров.**

Единоличный исполнительный орган - Управляющая компания Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ДАФ» (ООО Группа компаний «ДАФ»), ИНН 5019027654, ОГРН 1165019050371, полномочия переданы на основании договора №1 от 09.06.2016, место нахождения: 142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16, номер телефона и факса: 8(496)6920856, адрес электронной почты: info@ltd-daf.com

Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество: **Жилкин Владимир Васильевич**

Год рождения: **1975**

Сведения об образовании: **высшее**

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	31.03.2013	ЗАО «Гофрон»	Заместитель управляющего директора
01.04.2013	09.06.2016	ООО «КБК»	Директор по закупкам и

			<i>продажам</i>
10.06.2016	12.04.2017	ООО «Группа компаний «ДАФ»	Заместитель коммерческого директора по закупкам
13.04.2017	13.06.2017	ООО «Группа компаний «ДАФ»	Директор по управлению
14.06.2017	Настоящее время	ООО «Группа компаний «ДАФ»	Генеральный директор

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: **0 %**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

Доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **указанное лицо не владеет опционами дочерних или зависимых обществ Эмитента.**

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Родственные связи с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента отсутствуют.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался.**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимал.**

Иные органы управления в управляющей организации не сформированы, в связи с тем, что Уставом Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ДАФ» не предусмотрено формирование коллегиального исполнительного органа/Совета директоров/ Наблюдательного совета.

Органами управления в обществе с ограниченной ответственностью «Группа компаний «ДАФ» являются: общее собрание участников Общества и генеральный директор.

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления. Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Наблюдательный совет

Единица измерения: руб.	1 кв 2018
Вознаграждение за участие в работе органа управления	1 538 395,38
Заработная плата	
Премии	
Комиссионные	
Иные виды вознаграждений	
ИТОГО	

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Структура органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

В соответствии со ст.10 Устава Эмитента, компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии определяются законодательством, настоящим Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым Общим собранием акционеров.

В соответствии с Уставом Эмитента компетенция Ревизионной комиссии Общества:

«Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности осуществляются Ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе, по решению Общего собрания акционеров Общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 % (десятью процентами) голосующих акций.

Член Ревизионной комиссии вправе требовать от должностных лиц Общества предоставления всех необходимых документов о финансово-хозяйственной деятельности и личных объяснений.

Ревизор вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания, если возникла серьезная угроза интересам Общества.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия или Аудитор составляет заключение».

Сведения об организации системы управления рисками и внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита), в том числе:

информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе- *на дату утверждения настоящего Проспекта комитет по аудиту Наблюдательного совета не сформирован;*

информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях: *на дату утверждения настоящего Проспекта отдельное структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю отсутствует;*

информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях: *на дату утверждения настоящего Проспекта отдельное структурное подразделение внутреннего аудита отсутствует.*

Сведения о политике эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

Приказом Генерального директора ООО «Группа компаний «ДАФ» - управляющей организации Эмитента «20» июня 2016 года утвержден Порядок доступа к инсайдерской информации, правила охраны ее конфиденциальности и контроля за соблюдением требований законодательства об использовании инсайдерской информации Общества.

Приказом Генерального директора ООО «Группа компаний «ДАФ» - управляющей организации Эмитента «20» июня 2016 года утверждено Положение об информации ограниченного доступа Эмитента.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация о персональном составе Ревизионной комиссии:

1. Фамилия, имя, отчество: **Хромова Ольга Михайловна**

Год рождения: **1952**

Сведения об образовании: **Высшее**

Все должности, занимаемые указанным лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	По		
02.06.1993	09.06.2016	ЗАО «Гофрон»	Заместитель главного бухгалтера по финансовой работе
10.06.2016	Настоящее время	Лицо не трудоустроено	

Доля участия указанного лица в уставном капитале эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0%**.

Доля участия указанного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами: **0%**.

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0 %**.

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами наблюдательного совета эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **родственные связи с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента отсутствуют**.

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекалась**.

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимала**.

2. Фамилия, имя, отчество: **Астахова Елена Анатольевна**

Год рождения: **1982**

Сведения об образовании: **Высшее**

Все должности, занимаемые указанным лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	По		
03.10.2011	07.10.2012	ЗАО «Гофрон»	Специалист по кадрам
08.10.2012	09.06.2016	ЗАО «Гофрон»	Юрисконсульт
10.06.2016	29.07.2016	ООО «Группа компаний «ДФ»	Юрисконсульт
30.07.2016	Настоящее время	Лицо не трудоустроено	

Доля участия указанного лица в уставном капитале эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0%**.

Доля участия указанного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами: **0%**.

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0 %**.

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами наблюдательного совета эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **родственные связи с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента отсутствуют.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекалась.**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимала.**

3. Фамилия, имя, отчество: **Борисов Сергей Владимирович**

Год рождения: **1961**

Сведения об образовании: **Высшее**

Все должности, занимаемые указанным лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	По		
22.11.1997	30.04.2014	ЗАО «Гофрон»	Начальник транспортного цеха
01.05.2014	31.05.2015	ЗАО «Гофрон»	Директор по закупкам
01.06.2015	09.06.2016	ЗАО «Гофрон»	Начальник департамента закупок
10.06.2016	18.11.2016	АО «Гофрон»	Начальник департамента закупок
21.11.2016	Наст. время	ООО «Группа компаний «ДАФ»	Заместитель коммерческого директора по складскому комплексу

Доля участия указанного лица в уставном капитале эмитента: **0%**.

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0%**.

Доля участия указанного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами: **0%**.

Доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0 %**.

Характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами наблюдательного совета эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **родственные связи с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента отсутствуют.**

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался.**

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *не занимал.*

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Вознаграждение и компенсации расходов членам Ревизионной комиссии Эмитентом не выплачивалось.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Наименование показателя	<i>1 кв. 2018</i>
Средняя численность работников, чел.	627
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, руб.	<i>58 440 254</i>
Выплаты социального характера работников за отчетный период, руб.	<i>94 310</i>

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Сведения о любых соглашениях или обязательствах эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале, указываются такие соглашения или обязательства, а также доля участия в уставном капитале эмитента (количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств: *подобные соглашения и/или обязательства отсутствуют.*

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: *подобные возможности не предоставляются. Эмитент опционов не выпускал.*

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: **149 (Сто сорок девять)**

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **149(сто сорок девять)**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **0(ноль)**

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала: **0(ноль)**

Обыкновенные акции: **33 000(тридцать три тысячи)**

Привилегированные акции: **0 (ноль)**

Известная эмитенту информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным им организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций: **0(ноль)**

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям: 26.02.2018

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

Сведения о лицах, владеющих не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента:

1. Фалин Александр Анатольевич

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 14.178787%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 14.178787%

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента: **отсутствуют.**

2. Фалина Ирина Евгеньевна

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **19.963636 %**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **19.963636 %**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента: **отсутствуют.**

3. Фалин Дмитрий Александрович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **19.524242 %**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **19.524242%**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента: **отсутствуют.**

4. Дианов Артём Александрович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 25.003030 %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 25.003030 %

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента: отсутствуют.

Лица, владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала участника (акционера) эмитента или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций:

Дианов Артём Александрович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 25.003030 %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 25.003030 %

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

Сведения о номинальных держателях, на имя которых в реестре акционеров эмитента зарегистрировано не менее чем пять процентов уставного капитала или не менее чем пять процентов обыкновенных акций, эмитента: *такие лица отсутствуют.*

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения о доле государства, муниципального образования в уставном капитале эмитента и специальных правах:

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: *доли государства (муниципального образования) в уставном капитале Эмитента нет*

Полное фирменное наименование (для юридического лица - коммерческой организации) или наименование (для юридического лица - некоммерческой организации), место нахождения либо фамилия, имя, отчество (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) эмитента: *указанное лицо отсутствует*

Специальное право на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): *отсутствует*

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и (или) их суммарной номинальной стоимости, и (или) максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру: *такие ограничения отсутствуют.*

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: *такие ограничения отсутствуют.*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента: *иных ограничений, связанных с участием в уставном капитале Эмитента, нет.*

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период

с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: 26.02.2018

1. Фалин Александр Анатольевич

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 14.178787%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 14.178787%

2. Фалина Ирина Евгеньевна

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 19.963636 %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 19.963636 %

3 Фалин Дмитрий Александрович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 19.524242 %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 19.524242%

4. Дианов Артём Александрович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 25.003030 %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 25.003030 %

Дополнительная информация: отсутствует.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сделки, в совершении которых имелась заинтересованность, не совершались

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за пять последних завершённых отчетных лет.

Наименование показателя	31.03.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс.руб.	528433
в том числе просроченная, тыс.руб.	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс.руб.	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс.руб.	-
в том числе просроченная, тыс.руб.	-
Прочая дебиторская задолженность, тыс.руб.	63447
в том числе просроченная, тыс.руб.	-
Общий размер дебиторской задолженности, тыс.руб.	591880
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, тыс.руб.	-

Сведения о наличии в составе дебиторской задолженности эмитента дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности,

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Гофрон»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Торговый дом Гофрон»*

Место нахождения: *121357, город Москва, Верейская улица, дом 17, офис 409*

ИНН: *7731284897*

ОГРН: *1157746521327*

Сумма дебиторской задолженности: *122 469 тыс. руб.*

Доля от общей суммы дебиторской задолженности: *30,08%*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): *отсутствуют*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ДАФ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ДАФ»*

Место нахождения: *142902, Московская обл, Каширский р-н, Кашира г, Клубная ул, дом № 16*

ИНН: *5019024798*

ОГРН: *1135019000445*

Сумма дебиторской задолженности: *46 775 тыс. руб.*

Доля от общей суммы дебиторской задолженности: *11,49%*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): *отсутствуют*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Картонно-бумажный комбинат»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Картонно-бумажный комбинат»*

Место нахождения: *142902, Московская обл., Каширский р-н, Кашира г, Клубная ул, дом № 16*

ИНН: *5019020169*

ОГРН: *1085019000153*

Сумма дебиторской задолженности: *66 015 тыс. руб.*

Доля от общей суммы дебиторской задолженности: *16,22%*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): *отсутствуют*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Фрито Лей Мануфактуринг»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Фрито Лей Мануфактуринг»*

Место нахождения: *МОСКОВСКАЯ ОБЛ., Г КАШИРА, УЛ МЕЖЕНИНОВА, Д 5*

ИНН: *7705189397*

ОГРН: *1025002509817*

Сумма дебиторской задолженности: *56 539 тыс. руб.*

Доля от общей суммы дебиторской задолженности: *13,88%*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): *отсутствуют*

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав приложенной к ежеквартальному отчету годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации – эмитента за последний заверченный отчетный год

Отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2017

Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2017 г.

Аудиторское заключение за 2017г

См. Приложение №.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

Бухгалтерский баланс на 31.03.2018

Отчет о финансовых результатах за январь - март 2018 г.

См. Приложение №.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг: ПАО «Гофрон» на данной стадии консолидированную отчетность формировать не обязательно. *Разъяснения отсутствия составления консолидированной отчетности указаны в Приложении к ежеквартальному отчету.*

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

Основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента.

См. Приложение

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж:

Эмитент не осуществляет экспорт продукции.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента

после даты окончания последнего завершеного отчетного года

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента. Сведения раскрываются за три последних завершённых отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Эмитент является одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существенными судебные разбирательства Эмитент считает следующие:

Номер дела	Стороны по делу	Предмет спора	Сумма исковых требований	Наименование суда, стадия судебного разбирательства, результат
А40-183152/2016	Истец (ответчик по встречному исковому заявлению): ООО «ДеКарт»; Ответчик (истец по встречному исковому заявлению): АО «Гофрон»; Третьи лица: ПАО Банк «Возрождение», ОАО «Архангельский ЦБК»	По первоначальному иску: взыскание задолженности по договору. По встречному иску: неосновательное обогащение.	По первоначальному иску: 142 539 496,12 рубля. По встречному иску: 60 242 032,12 рубля.	Решением суда 1-ой инстанции в удовлетворении первоначального и встречного иска отказать. 17.04.2018г. ООО «ДеКарт» подана апелляционная жалоба.

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на 31.03.2018- **165000 (сто шестьдесят пять тысяч) рублей. На дату утверждения настоящего Отчета ценных бумаг уставный капитал оплачен полностью. Величина уставного капитала полностью соответствует учредительным документам**

Разбивка уставного капитала эмитента на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента:

Обыкновенные акции:

Общая номинальная стоимость: **165000 (сто шестьдесят пять тысяч) рублей.**

Доля в уставном капитале эмитента: **100%**

Привилегированные акции:

Общая номинальная стоимость: **0 рублей**

Доля в уставном капитале эмитента: **0%**

Не организовано обращение акций Эмитента за пределами Российской Федерации посредством обращения депозитарных ценных бумаг (ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права в отношении указанных акций российского эмитента).

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на 30.09.2017 не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Картонно-бумажный комбинат»**

ИНН: **5019020169**

ОГРН: **1085019000153**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «КБК»**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (если применимо): **5019020169**

Основной государственный регистрационный номер налогоплательщика (ОГРН) (если применимо): **1085019000153**

Место нахождения: **142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.16**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **65**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: **0**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующий совершению сделки, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг,

Сведения о существенных сделках, совершенных Эмитентом приведены в п.2.3.2, п.2.3.3 и п.6.6 настоящего Отчета.

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента кредитный рейтинг не присваивался.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций (обыкновенные, привилегированные): **обыкновенные**

Номинальная стоимость каждой акции: **5 (пять) рублей**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): **33000 (Тридцать три тысячи) штук**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): **0**

Количество объявленных акций: **130000 (Сто тридцать тысяч) штук**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **0**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0**

Государственный регистрационный номер выпуска акций эмитента и дата его государственной регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций эмитента, в отношении которых регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их индивидуального номера (кода), - также государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации каждого такого дополнительного выпуска:

Государственный регистрационный номер выпуска акций	Дата государственной регистрации
--	----------------------------------

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Права акционера на получение объявленных дивидендов, а в случае, когда уставом эмитента предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, по каждому из которых определен размер дивиденда, - также сведения об очередности выплаты дивидендов по определенному типу привилегированных акций:

В соответствии с пунктом 6.1. Устава Эмитента:

«Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу - акционеру одинаковый объем прав.»

В соответствии с пунктом 6.5. Устава Эмитента «акционер - владелец обыкновенных акций имеет право:

- принимать участие в распределении прибыли;***
- получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащую распределению среди акционеров»***

Привилегированные акции Уставом Эмитента не предусмотрены.

Права акционера - владельца обыкновенных акций на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а в случае размещения привилегированных акций - права акционера - владельца привилегированных акций на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по вопросам его компетенции в случаях, порядке и на условиях, установленных в соответствии с законодательством об акционерных обществах:

В соответствии с пунктом 6.1. Устава Эмитента:

«Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу - акционеру одинаковый объем прав.»

В соответствии с пунктом 6.5 Устава Эмитента «акционер - владелец обыкновенных акций имеет право:

-участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях лично или через представителя с правом голоса по всем вопросам его компетенции, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе».

Привилегированные акции Уставом Эмитента не предусмотрены.

Права акционера - владельца привилегированных акций определенного типа на их конвертацию в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов и порядок осуществления такой конвертации (количество, категория (тип) акций, в которые осуществляется конвертация, и иные условия конвертации) в случае, когда уставом эмитента предусмотрена возможность такой конвертации:

Привилегированные акции Уставом Эмитента не предусмотрены.

Права акционера на получение части имущества эмитента в случае его ликвидации, а в случае, когда уставом эмитента предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, по каждому из которых определена ликвидационная стоимость, - также сведения об очередности выплаты ликвидационной стоимости по определенному типу привилегированных акций:

В соответствии с пунктом 6.1. Устава Эмитента:

«Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу - акционеру одинаковый объем прав.»

В соответствии с пунктом 6.5. Устава Эмитента «акционер - владелец обыкновенных акций имеет право:

- получать в случае ликвидации Общества часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству принадлежащих ему акций».***

Уставом Эмитента не предусмотрены привилегированные акции.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

8.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

Указанных выпусков нет.

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитентом облигации с обеспечением не выпускались.

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента осуществляется регистратором:
Полное фирменное наименование: **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «ПРЦ»**

Место нахождения: **117452, г. Москва, проспект Балаклавский, дом 28В**

ИНН: **3821010220**

ОГРН: **1023802254574**

Номер лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: **№ 045-14013-000001**

Дата выдачи лицензии: **13 января 2004 года**

Срок действия лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший указанную лицензию: **Федеральная служба по финансовым рынкам**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: **18.01.2000 года.**

Иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

В обращении не находятся документарные ценные бумаги Эмитента с обязательным централизованным хранением.

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента, а при наличии у эмитента иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998г. №146-ФЗ;

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000г. №117-ФЗ;

Федеральный закон от 27.11.2010г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 09.07.1999г. №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 22.04.1996г. №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

Федеральный закон от 25.02.1999г. №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;

Федеральный закон от 10.12.2003г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

Федеральный Закон от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

Федеральный закон от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральный закон от 05.03.1999 г. №46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»;

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения, а также Федеральные законы Российской Федерации о ратификации соглашений между Российской Федерацией и зарубежными странами об избежании двойного налогообложения, защите капиталовложений, предотвращении уклонения от уплаты налогов.

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается отдельно в отношении объявленных и выплаченных дивидендов по акциям эмитента и в отношении начисленных и выплаченных доходов по облигациям эмитента.

8.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Эмитентом не принималось решение о выплате (объявлении) дивидендов.

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций.

8.8. Иные сведения

По усмотрению эмитента приводится иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг: *отсутствуют.*

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и кредитной организации - эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

8.9.1. Сведения о представляемых ценных бумагах

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками. Не организовано обращение акций Эмитента за пределами Российской Федерации посредством обращения депозитарных ценных бумаг (ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права в отношении указанных акций российского эмитента).

8.9.2. Сведения о кредитной организации - эмитенте представляемых ценных бумаг

ПАО «Гофрон» не является кредитной организацией.

Приложения



ИНН 5019001871
КПП 501901001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2017

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГОФРОН"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 17.21

Код по ОКПО 13234573

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12267

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 20 страницах

с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ЖИЛКИН
ВЛАДИМИР
ВАСИЛЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись

Дата

30.03.2018

СМП**

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя



* Отчество при наличии.

** При наличии.

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 ☐ 0710002 ☐

0710003 ☐ 0710004 ☐

0710005 ☐ 0710006 ☐

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись





ИНН 5019001871
КПП 501901001 Стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 142902

Субъект Российской Федерации (код) 50

Район КАШИРСКИЙ Р-Н

Город КАШИРА Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.) КЛУБНАЯ УЛ

Номер дома
(владения) 16

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса





ИНН 5019001871
КПП 501901001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	4 7 4 9 5	4 8 3 0 0	4 6 3 0 0
—	Результаты исследований и разработок	1120			
—	Нематериальные поисковые активы	1130			
—	Материальные поисковые активы	1140			
—	Основные средства	1150	3 0 7 3 0 1	3 3 0 5 2 8	3 7 2 0 2 6
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
—	Финансовые вложения	1170	1 5 1 1 9 0	9 0	9 0
—	Отложенные налоговые активы	1180	3 2 3 0	1 0 6 1 0	1 3 5 5 2
—	Прочие внеоборотные активы	1190			
—	Итого по разделу I	1100	5 0 9 2 1 6	3 8 9 5 2 9	4 3 1 9 6 9
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Запасы	1210	1 1 2 3 8 5	1 2 4 4 7 1	1 2 6 1 8 3
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 1 5	1 1 5	1 7 4
—	Дебиторская задолженность	1230	4 0 6 8 2 7	4 3 9 5 1 0	6 0 8 7 5 9
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 4	5 7 8 3 4	5 7 8 3 4
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 0 6 8 7	5 1 8 2	4 1 0 4
—	Прочие оборотные активы	1260	9 3 7	7 9 7	7 4 0
—	Итого по разделу II	1200	5 3 0 9 8 5	6 2 7 9 0 9	7 9 7 7 9 4
—	БАЛАНС	1600	1 0 4 0 2 0 1	1 0 1 7 4 3 8	1 2 2 9 7 6 3



+



+



ИНН 5019001871

КПП 501901001 Стр. 004



9f3375ba 50cf9e92 a8085785 37c0bfcc

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
—	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 6 5	1 6 5	1 6 5
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	—	—	—
—	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 1 6 4 0 6	1 1 6 4 0 6	1 1 6 4 0 6
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 0 3 4 2	2 0 3 4 2	2 0 3 4 2
—	Резервный капитал	1360	4 1	4 1	4 1
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 2 4 8 2)	(8 8 7 0 5)	(7 5 5 4 3)
—	Итого по разделу III	1300	7 4 4 7 2	4 8 2 5 0	6 1 4 1 2
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
—	Пасвой фонд	1310	—	—	—
—	Целевой капитал	1320	—	—	—
—	Целевые средства	1350	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
—	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	—	—	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1410	5 5 7 7 5 1	6 4 5 4 5 4	6 3 7 5 0 0
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 0 1 5	8 0 8 3	6 0 3 9
—	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	—	—	—
—	Итого по разделу IV	1400	5 6 5 7 6 6	6 5 3 5 3 7	6 4 3 5 3 9





ИНН 5019001871

КПП 501901001 Стр. 005



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1510	0	4 5 7 3 8	1 5 5 6 5 8
—	Кредиторская задолженность	1520	3 9 9 8 4 8	2 6 9 7 9 8	3 6 8 9 8 0
—	Доходы будущих периодов	1530			
—	Оценочные обязательства	1540			
—	Прочие обязательства	1550	1 1 5	1 1 5	1 7 4
—	Итого по разделу V	1500	3 9 9 9 6 3	3 1 5 6 5 1	5 2 4 8 1 2
—	БАЛАНС	1700	1 0 4 0 2 0 1	1 0 1 7 4 3 8	1 2 2 9 7 6 3

Примечания¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.³ Заполняется некоммерческими организациями

+



ИНН 5019001871

КПП 501901001 Стр 006



36e5aaeb 50c59931 89246f8a 4494a6a7

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:					
	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ В ОРГАНИЗАЦИИ	11101	4 7 4 9 5		
	ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11102	0	4 8 3 0 0	4 6 3 0 0
		11103			
Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе:					
		11201			
		11202			
Нематериальные поисковые активы (стр. 1130), в том числе:					
		11301			
		11302			
Материальные поисковые активы (стр. 1140), в том числе:					
		11401			
		11402			
Основные средства (стр. 1150), в том числе:					
	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ	11501	2 4 7 6 0 5	2 7 6 2 7 7	3 1 8 2 0 4
	СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	11502	5 9 6 9 6	5 4 2 5 1	5 3 8 2 2
		11503			
Доходные вложения (стр. 1160), в том числе:					
		11601			
		11602			
Финансовые вложения (стр. 1170), в том числе:					
	ПАИ	11701	3 9 0	9 0	9 0
	ПЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	11702	1 5 0 8 0 0		
		11703			
		11704			
Отложенные налоговые активы (стр. 1180), в том числе:					
		11801			
		11802			
Внесываемые показатели (стр. 1185), в том числе:					
		11851			
		11852			



+



+



1050 7070

ИНН 5019001871

КПП 501901001 стр. 007



4e7f4b2a 50c7868c c59d17a7 29bed680

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:					
		11901			
		11902			
		11903			
Запасы (стр. 1210), в том числе:					
	МАТЕРИАЛЫ	12101	71275	71518	67160
	ТОВАРЫ	12102	3769	3777	3769
	ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	12103	30080	41432	48186
	ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО	12104	7261	7744	7068
		12105			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:					
	НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ УСЛУГАМ	12201	115	115	174
Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:					
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	12301	1376	1637	4496
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	12302	346283	398971	570387
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СВОРАМ	12303	11	75	811
	РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	12304	12	161	379
	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	12305	1	6	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:					
	АКЦИИ	12401	0		
	ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ	12402	34	34	34
	ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ	12403	0	57800	57800
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:					
	КАССА ОРГАНИЗАЦИИ	12501	57	11	98
	РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА	12502	10631	5171	4006
Вписываемые показатели (стр. 1255), в том числе:					
		12551			
		12552			
Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:					
	ДЕНЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	12601	12	17	17
	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	12602	925	780	723
		12603			



+



+



ИНН 5019001871

КПП 501901001 стр. 008



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:					
		11901			
		11902			
		11903			
Запасы (стр. 1210), в том числе:					
		12101			
		12102			
		12103			
		12104			
		12105			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:					
		12201			
Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:					
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	12301	208	869	1703
	РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	12302	58936	37791	30983
		12303			
		12304			
		12305			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:					
		12401			
		12402			
		12403			
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:					
	ВАЛЮТНЫЕ СЧЕТА	12501	0		
		12502			
Вписываемые показатели (стр. 1255), в том числе:					
		12551			
		12552			
Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:					
		12601			
		12602			
		12603			





ИНН 5019001871

КПП 501901001 стр. 009



84b5e83b 50c93a54 af825fba 0f8256c4

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) / Паяевой фонд (стр. 1310), в том числе:					
		13101			
Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе:					
		13201			
Целевой капитал (стр. 1320), в том числе:					
		13201			
Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе:					
	ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	13401	116406	116406	116406
Добавочный капитал (без переоценки) / Целевые средства (стр. 1350), в том числе:					
		13501			
		13502			
Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1360), в том числе:					
	РЕЗЕРВЫ, ОБРАЗОВАННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С УЧРЕДИТЕЛЬНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ	13601	41	41	41
		13602			
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), в том числе:					
		13701			
		13702			
Вносимые показатели (стр. 1375), в том числе:					
		13751			
		13752			
Заемные средства (стр. 1410), в том числе:					
	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ	14101	557751	645454	637500
		14102			
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе:					
		14201			
Оценочные обязательства (стр. 1430), в том числе:					
		14301			
		14302			





ИНН 5019001871

КПП 501901001 Стр. 010



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:					
		14351			
		14352			
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:					
		14501			
Заемные средства (стр. 1510), в том числе:					
	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ	15101	0	4 573 8	15 453 6
Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:					
	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	15201	3 304 30	2 163 91	2 981 47
	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	15202	4 460	5 116	5 616
	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СВОРАМ	15203	3 146 6	2 899 1	3 030 9
	РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	15204	1 540 5	4 143	4 391
	РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	15205	1 593 1	1 415 2	2 425 0
	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	15206	1 10	90	95
	РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	15207	2 046	915	6 172
Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:					
		15301			
Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:					
		15401			
		15402			
Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:					
		15451			
		15452			
Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:					
		15501			



+



+

+



ИНН 5019001871
КПП 501901001 стр. 011



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:					
		14351			
		14352			
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:					
		14501			
Заемные средства (стр. 1510), в том числе:					
	ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ	15101	0		1121
Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:					
		15201			
		15202			
		15203			
		15204			
		15205			
		15206			
		15207			
Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:					
		15301			
Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:					
		15401			
		15402			
Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:					
		15451			
		15452			
Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:					
		15501			

+

+



+



ИНН 5019001871

КПП 501901001 Стр. 012



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ²	2110	1 934 176	2 035 330
—	Себестоимость продаж	2120	(1818521)	(1902346)
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 156 55	132 984
—	Коммерческие расходы	2210	(45296)	(55051)
—	Управленческие расходы	2220	—	—
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	70359	77933
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	Проценты к получению	2320	18245	8381
—	Проценты к уплате	2330	(87429)	(106546)
—	Прочие доходы	2340	563405	621591
—	Прочие расходы	2350	(522400)	(605537)
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	42180	(4178)
—	Текущий налог на прибыль	2410	(7264)	—
—	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6140)	(5822)
—	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	68	(2044)
—	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(7380)	(2942)
—	Прочее	2460	(1381)	(3999)
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	26223	(13163)
—	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
—	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
—	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	26223	(13163)
СПРАВОЧНО				
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+



ИНН 5019001871

КПП 501901001 Стр. 013



9850005f 50c16e8d 2d8e0994 b9ab214c

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
Выручка (стр. 2110), в том числе:				
		21101		
		21102		
Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:				
		21201		
		21202		
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:				
		21001		
		21002		
Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:				
		22101		
Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:				
		22201		
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:				
		22001		
		22002		
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:				
		23101		
Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:				
	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	23201	1 8 2 4 5	8 3 8 1
Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:				
	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	23301	(8 7 4 2 9)	(106546)
Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:				
		23401		
		23402		
		23403		
Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:				
		23501		
		23502		
		23503		





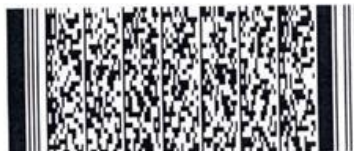
ИНН 5019001871
КПП 501901001 Стр. 014



Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:				
		23001		
		23002		
В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:				
		24211		
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:				
		24301		
Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:				
		24501		
Прочее (стр. 2460), в том числе:				
	ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ И ПЕНИ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО И ИНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	24601	(1 3 8 1)	(3 9 9 9)
		24602		
		24603		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе:				
		25101		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе:				
		25201		





ИНН 5019001871

КПП 501901001 стр. 015



e82356eb 50c17cf6 c7af388e 0dbf1778

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
1 6 5		1 3 6 7 4 9	4 1	(7 5 5 4 3)	6 1 4 1 2
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)				(1 3 1 6 3)	(1 3 1 6 3)
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					





ИНН 5019001871

КПП 501901001 Стр. 016



+

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)					
1 6 5		1 3 6 7 4 9	4 1	(88705)	4 8 2 5 0
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3310)					
0				2 6 2 2 3	2 6 2 2 3
в том числе:					
чистая прибыль (3311)				2 6 2 2 3	2 6 2 2 3
переоценка имущества (3312)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)					
дополнительный выпуск акций (3314)					
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
реорганизация юридического лица (3316)					
Уменьшение капитала – всего: (3320)					
в том числе:					
убыток (3321)					
переоценка имущества (3322)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
уменьшение количества акций (3325)					
реорганизация юридического лица (3326)					
дивиденды (3327)					
Изменение добавочного капитала (3330)					
Изменение резервного капитала (3340)					
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)					
1 6 5		1 3 6 7 4 9	4 1	(62482)	7 4 4 7 3



+



+

+



ИНН 5019001871
КПП 501901001 Стр. 017



2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год		На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	61412	(13163)	1	48250
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	61412	(13163)	1	48250
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(75543)	(13163)	1	(88705)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	(75543)	(13163)	1	(88705)
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	136955	0	0	136955
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	136955	0	0	136955

+

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	74472	48250	61412

+



+



ИНН 5019001871

КПП 501901001 стр. 018



Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	1 172 572	1 845 468
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 130 693	1 824 744
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	—	—
от перепродажи финансовых вложений	4113	—	—
прочие поступления	4119	4 187 9	2 072 4
Платежи – всего	4120	(923924)	(1734929)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(531530)	(1271407)
в связи с оплатой труда работников	4122	(260464)	(256705)
процентов по долговым обязательствам	4123	(81448)	(107819)
налог на прибыль	4124	(6598)	—
прочие платежи	4129	(43884)	(98998)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 486 48	1 105 39
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	0	851
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	51
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	0	800
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	—	—
прочие поступления	4219	—	—
Платежи – всего	4220	(109702)	(9463)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(16402)	(9113)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(300)	—
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(93000)	—
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(350)
прочие платежи	4229	—	—
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(109702)	(8612)



+



+

+



ИНН 5019001871

КПП 501901001 Стр. 019



52599e64 50c59f1e 2aa973b1 5b5298ca

+

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	0	6 5 8 6 3 5
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	6 5 8 6 3 5
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320	(133441)	(759479)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли и пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(133441)	(759479)
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(133441)	(100844)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 5 0 5	1 0 8 3
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 1 8 2	4 1 0 4
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 0 6 8 7	5 1 8 2
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	(5)

+



+



ИНН 5019001871
КПП 501901001 Стр. 020



Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
Прочие	6250		
Всего поступило средств	6200		
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310		
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311		
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
иные мероприятия	6313		
Расходы на содержание аппарата управления	6320		
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начислений)	6321		
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		
ремонт основных средств и иного имущества	6325		
прочие	6326		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
Прочие	6350		
Всего использовано средств	6300		
Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	



Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

ПАО "ГОФРОН", ИНН/КПП 5019001871/501901001

(реквизиты налогоплательщика (представителя)
- полное наименование организации, ИНН/КПП,
- Ф.И.О. индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган 5019 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

ПАО "ГОФРОН", ИНН/КПП 5019001871/501901001

(полное наименование организации, ИНН/КПП, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - 0710099, 0, 34, за 12 месяцев, квартальный, 2017

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)

представленной в файле NO_BUHOTCH_5019_5019_5019001871501901001_20180330_dda55218-12b5-4e14-ae46-ef568b2f6c3e
не содержится ошибок (противоречий). (наименование файла)

ИФНС 5019,5019

(наименование, код налогового органа)

Электронная подпись

Межрайонная ИФНС России № 18 по Московской области

Владелец сертификата: Маньковская Ольга Александровна

Серийный номер сертификата: 0EAA6D9F36A0CF80E7110CB389AA1988



**ЭКСПЕРТ
ЦЕНТР**

143500, Россия, Московская область, г. Истра
ул. Пролетарская, д. 1, офис «Эксперт центр»
тел. (495) 664-22-63, (495) 994-42-24
e-mail: af-ec@mail.ru web: www.afec.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности Публичного акционерного
общества «ГОФРОН» за 2017 год**

г.Кашира, 2018 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам
Публичного акционерного общества
«ГОФРОН»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Гофрон», (ОГРН 1025002510610, 142900, Россия, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, дом 16), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Гофрон» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для

профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



/Т.В.Крашенинина/

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Эксперт-Центр»
ОГРН 1025001814353
143500, Московская область, г. Истра, ул. Пролетарская, д.1
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11206026393

03 апреля 2018 года

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2018 г.

Организация Публичное акционерное общество "Гофрон"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	03	2018
13234573		
5019001871		
17.21		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2018 г.	За Январь - Март 2017 г.
	Выручка	2110	529 865	419 604
	Себестоимость продаж	2120	(481 533)	(389 958)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	48 332	29 646
	Коммерческие расходы	2210	(25 273)	(9 374)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	23 059	20 272
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 391	2 639
	Проценты к уплате	2330	(17 709)	(23 499)
	Прочие доходы	2340	139 597	117 125
	Прочие расходы	2350	(127 275)	(108 907)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 063	7 630
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 149)	(1 727)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 471)	(1 543)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(472)	418
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 462)	(1 761)
	Прочее	2460	(317)	(126)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 663	4 434

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2018 г.	За Январь - Март 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	16 663	4 434
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Жилкин Владимир
Васильевич**
(расшифровка подписи)

12 апреля 2018 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2018 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	03	2018
Организация	Публичное акционерное общество "Гофрон"	по ОКПО		
		13234573		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
		5019001871		
Вид экономической деятельности	Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары	по ОКВЭД		
		17.21		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		
Непубличные акционерные общества / Частная собственность		12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		
		384		
Местонахождение (адрес)				
142902, Московская обл, Каширский р-н, Кашира г, Клубная ул, дом № 16				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	46 288	47 495	48 300
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	299 767	307 301	330 528
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	151 190	151 190	90
	Отложенные налоговые активы	1180	1 768	3 230	10 610
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	499 012	509 216	389 529
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	140 026	112 385	124 471
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	115	115	115
	Дебиторская задолженность	1230	591 880	406 827	439 510
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	34	34	57 834
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 110	10 687	5 182
	Прочие оборотные активы	1260	676	937	797
	Итого по разделу II	1200	735 841	530 985	627 909
	БАЛАНС	1600	1 234 853	1 040 201	1 017 438

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	165	165	165
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	116 406	116 406	116 406
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	20 342	20 342	20 342
	Резервный капитал	1360	41	41	41
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(45 820)	(62 482)	(88 705)
	Итого по разделу III	1300	91 135	74 473	48 250
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	545 251	557 751	645 454
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 487	8 015	8 083
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	553 738	565 766	653 537
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	45 738
	Кредиторская задолженность	1520	587 341	399 848	269 798
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 524	-	-
	Прочие обязательства	1550	115	115	115
	Итого по разделу V	1500	589 980	399 963	315 651
	БАЛАНС	1700	1 234 853	1 040 201	1 017 438

Руководитель _____
(подпись)

Жилкин Владимир
Васильевич
(расшифровка подписи)

12 апреля 2018 г.

СОГЛАСОВАНО:

Главный бухгалтер

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор

ПОЛОЖЕНИЕ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**Для целей ведения бухгалтерского учета
и формирования бухгалтерской
(финансовой) отчетности
в 2018 году**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**Для целей ведения налогового учета
и формирования налоговой отчетности
в 2018 году**

2017

г.Кашира

Содержание

- 1. Организационно - технические принципы ведения бухгалтерского учета**
 - 1.1 Регулирование бухгалтерского учета**
 - 1.2 Организация ведения бухгалтерского учета**
 - 1.3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

- 1.4 Формы первичных учетных документов**
- 1.5 Способ организации регистров бухгалтерского учета и технология обработки учетной информации**
- 1.6 Правила и порядок документооборота**
- 1.7 Валюта учета**
- 1.8 Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность**
- 1.9 Состав форм бухгалтерской отчетности, уровень существенности показателей отчетности**
- 1.10 Перечень бланков строгой отчетности**
- 1.11 Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет**
- 1.12 Порядок проведения инвентаризаций**

2. Ведение бухгалтерского учета

- 2.1 Учет внеоборотных активов**
 - 2.1.1 Учет оборудования, требующего монтажа**
 - 2.1.2 Учет затрат по приобретению основных средств**
 - 2.1.3 Определение инвентарной стоимости объектов основных средств**
- 2.2 Учет основных средств**
 - 2.2.1 Критерии отнесения объектов учета к основным средствам**
 - 2.2.2 Лимит стоимости основных средств**
 - 2.2.3 Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств**
 - 2.2.4 Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации**
 - 2.2.5 Определение единицы бухгалтерского учета основных средств**
 - 2.2.6 Учет компьютерной техники**
 - 2.2.7 Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств**
 - 2.2.8 Особенности учета процентов по кредитам и займам, предназначенных для финансирования строительства объектов основных средств**
 - 2.2.9 Изменение первоначальной стоимости основных средств**
 - 2.2.10 Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств**
 - 2.2.11 Переоценка основных средств**
 - 2.2.12 Порядок начисления амортизации по основным средствам**
 - 2.2.13 Порядок применения коэффициентов ускоренной амортизации**
 - 2.2.14 Порядок учета затрат на ремонт основных средств**
 - 2.2.15 Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду**
 - 2.2.16 Порядок учета выбытия основных средств**
- 2.3 Учет нематериальных активов**
 - 2.3.1 Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам**
 - 2.3.2 Порядок определения фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов**
 - 2.3.3 Последующая оценка нематериальных активов**

2.3.4 Порядок определение срока полезного использования нематериальных активов

2.3.5 Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

2.3.6 Порядок учета списания нематериальных активов

2.4 Учет финансовых вложений

2.4.1 Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация

2.4.2 Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений

2.4.3 Порядок последующей оценки финансовых вложений

2.4.4 Порядок учета выбытия финансовых вложений

2.4.5 Порядок признание доходов по финансовым вложениям

2.5 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

2.5.1 Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам

2.5.2 Определение единицы учета материально-производственных запасов

2.5.3 Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении

2.5.4 Учет транспортно-заготовительных расходов

2.5.5 Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии

2.5.6 Оценка приобретаемой тары

2.6 Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование

2.6.1 Критерии отнесения объектов учета к спец.оснастке, спец.одежде, форменной одежде

2.6.2 Порядок определения первоначальной стоимости спец. оборудования и спец. одежды

2.6.3 Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды

2.6.4 Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды

2.6.5 Организация оперативного учета специальной одежды

2.6.6 Учет выбытия специальной одежды и специальной оснастки

2.7 Учет операций, связанных с привлечением заемных (кредитных) средств

2.7.1 Критерии применения норм ПБУ 15/2008

2.7.2 Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

2.7.3 Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам

2.7.4 Порядок включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива

2.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.8.1 Классификация доходов и расходов Общества

2.8.2 Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете

2.8.3 Порядок признания расходов по взносам в саморегулируемую организацию

2.8.4 Порядок признания отдельных видов расходов

2.8.5 Учет затрат при осуществлении деятельности по предоставлению имущества в аренду

- 2.9 Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг**
 - 2.9.1 Перечень счетов для учета затрат**
 - 2.9.2 Вариант учета затрат**
 - 2.9.3 Классификация затрат в зависимости от целей и задач управления**
 - 2.9.4 Ведение аналитического учета затрат**
 - 2.9.5 Классификация расходов по местам возникновения затрат (МВЗ)**
 - 2.9.6 Объекты учета затрат**
 - 2.9.7 Методы учета затрат и калькулирования продукции**
 - 2.9.8 Классификация производственных затрат по способу включения в себестоимость и их учет**
 - 2.9.9 Учет прямых затрат**
 - 2.9.9.1 Прямые затраты основного производства**
 - 2.9.9.2 Прямые затраты вспомогательных производств**
 - 2.9.10 Учет косвенных расходов**
 - 2.9.11 Учет управленческих расходов**
 - 2.9.12 Учет коммерческих расходов**
 - 2.9.12 Учет незавершенного производства (НЗП)**
 - 2.9.14 Учет потерь от брака**
 - 2.9.15 Учет технологических потерь**
 - 2.9.16 Учет отходов производства**
- 2.9.17 Порядок учета и оценки выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг**
 - 2.9.17.1 Учет выпущенной и отгруженной готовой продукции**
 - 2.9.17.2 Учет выполненных работ, оказанных услуг**
- 2.9.18 Учет обслуживающих производств и хозяйств**
- 2.10 Учет расходов будущих периодов**
- 2.11 Прочие доходы и расходы**
 - 2.11.1 Перечень прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете**
 - 2.11.2 Порядок признания прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете**
- 2.12 Оценочные резервы, оценочные обязательства**
 - 2.12.1 Общие положения по отражению в учете оценочных резервов и оценочных обязательств**
 - 2.12.2 Порядок формирования оценочных резервов**
 - 2.12.2.1 Резерв по сомнительным долгам**
 - 2.12.2.2 Резерв на оплату отпусков**
- 2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии требованиями ПБУ 18/02**
 - 2.13.1 Порядок учета постоянных разниц**
 - 2.13.2 Порядок учета постоянных разниц**
 - 2.13.3 Порядок учета временных разниц**
 - 2.13.4 Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль**
 - 2.13.5 Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете текущего налога на прибыль**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Для целей ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в 2018 году

Содержание

1. Организационно - технические принципы ведения налогового учета

1.1 Общие положения

1.2 Цель учетной политики

1.3 Организационные и технические аспекты

2. Налог на прибыль

2.1 Порядок ведения налогового учета

2.2. Порядок учета активов и операций с ними

2.2.1 Амортизируемое имущество

2.2.2. Основные средства

2.2.2.1 Оценка основных средств

2.2.2.2 Срок полезного использования основных средств

2.2.2.3 Особенности начисления амортизации основных средств

2.2.2.4 Аренда основных средств, безвозмездное пользование основными средствами

2.2.2.5 Особенности учета основных средств, полученных по договорам лизинга

2.2.2.6 Консервация объектов основных средств

2.2.2.7 Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, достройка, дооборудование, частичная ликвидация основных средств

2.2.2.8 Ремонт основных средств

2.2.2.9 Реализация, ликвидация и прочее выбытие основных средств

2.2.3 Нематериальные активы

2.2.3.1 Оценка нематериальных активов

2.2.3.2 Срок полезного использования и порядок начисления амортизации нематериальных активов

2.2.3.3 Реализация и иное выбытие нематериальных активов

2.2.4 Материально-производственные запасы

2.2.4.1 Оценка материально-производственных запасов

2.2.4.2 Списание материально-производственных запасов

2.2.5 Покупные товары

2.2.5.1 Оценка покупных товаров

2.2.5.2 Списание покупных товаров

2.2.5.3 Расходы, связанные с реализацией покупных товаров

2.2.6 Финансовые вложения

2.2.6.1 Классификация финансовых вложений

2.3 Порядок признания доходов и расходов для исчисления налога на прибыль

3.2.4.3 Особенности определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

3.2.5 Налоговая ставка

3.2.5.1 Особенности определения налоговой базы, облагаемой по налоговой ставке 0 процентов

3.2.5.2 Применение налоговых ставок 18/118%

3.2.5.3 Применение налоговой ставки 18%

3.2.6 Налоговые вычеты

3.2.6.1 Общие правила применения налоговых вычетов

3.2.6.2 Особенности вычета НДС при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0%

3.2.6.3 Особенности вычета НДС, когда обязательство выражено в иностранной валюте, а расчеты производятся либо в иностранной валюте, либо в рублях

3.2.6.4 Особенности вычета НДС при осуществлении капитального строительства

3.2.6.5 Особенности вычета НДС при получении и перечислении аванса (предоплаты)

3.2.7 Раздельный учет НДС

3.2.7.1 Раздельный учет НДС по облагаемой и необлагаемой деятельности

3.2.7.2 Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым по ставке 18%, и операциям, облагаемым по ставке 0%.

3.2.8 Восстановление НДС

3.2.8.1 Перечень случаев, когда возникает обязанность восстанавливать НДС

3.2.9 Порядок исчисления и уплаты налога, предоставление налоговой декларации

3.2.9.1 Порядок исчисления и уплаты налога

3.2.9.2 Предоставление налоговой декларации

3.3 Исполнение обязанностей налогового агента

3.3.1 Условия возникновения обязанностей налогового агента

3.3.2 Формирование налоговой базы Обществом как налоговым агентом

3.3.3 Порядок исчисления и уплаты Обществом при исполнении обязанностей налогового агента

3.3.4 Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента

4. Налог на имущество организаций

4.1 Общие положения

4.2 Порядок и особенности определения налоговой базы

4.3 Обеспечение учета в целях исчисления налога на имущество

4.3.1 Налоговый период. Отчетный период

4.3.2 Налоговая ставка

4.3.3 Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу

4.3.4 Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

4.3.5 Налоговая декларация

5. Страховые взносы в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, федеральный фонд медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования

Приложения

Приложение № 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Приложение № 2. Перечень первичных документов

Приложение № 3. Регистры бухгалтерского учета

Приложение № 4. Методика оценки незавершенного производства, выпущенной и реализованной продукции, остатков готовой продукции на складе по фактической себестоимости

Приложение № 5. Резервы по сомнительным долгам

Приложение № 6. Резервы на оплату отпусков

Приложение № 7. Методика учета лизингового имущества от лица лизингополучателя для целей бухгалтерского и налогового учета.

1. Организационно - технические принципы ведения бухгалтерского учета

1.1 Регулирование бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ПАО "Гофрон" (далее Общество) ведется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,**

- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н,
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. № 66н,
- Другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

1.2 Принципы организации бухгалтерской службы.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляет бухгалтерская служба, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер Общества обеспечивает контроль и отражение на счетах всех фактов хозяйственной деятельности Общества, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Главный бухгалтер Общества не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами,**
- 2) разработке или выборе нового способа бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета,**
- 3) существенном изменении условий деятельности Общества.**

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в 2018 году способом двойной записи с использованием рабочего плана счетов, сформированного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, представлен в Приложении № 1.

1.4 Формы первичных учетных документов

Каждый факт хозяйственной деятельности Общества подлежит оформлению первичным учетным документом по форме, утвержденной руководителем Общества. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной деятельности Общества, а если это не представляется возможным, то непосредственно после его окончания.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;**
- 2) дата составления документа;**
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;**
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;**
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;**
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;**
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.**

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы первичных учетных документов, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разрабатываются Обществом самостоятельно, с указанием обязательных реквизитов, утверждаются руководителем Общества.

Перечень форм первичных документов, разработанных Обществом самостоятельно, представлен в Приложении № 2.

1.5 Способ организации регистров бухгалтерского учета и технология обработки учетной информации

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель Общества по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистров бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;**
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;**
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;**
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;**
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;**
- 6) наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра;**
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.**

Технология обработки учетной информации автоматизирована с помощью доработанных программ фирмы 1С: «Управление торговлей 8» редакции 10.3, «1С:Бухгалтерия предприятия 8» редакции 3.0, «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 2.5.

Регистры бухгалтерского учета, используемые для систематизации, накопления и отражения на счетах бухгалтерского учета информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, ведутся и хранятся в электронном виде. На некоторых участках учета ежемесячно осуществляется вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, внутренними положениями право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

1.6 Правила и порядок документооборота

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, документы учетной политики, программы машинной обработки данных хранятся Обществом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации в Обществе регламентируется приказом Общества № 318 от 28.05.2007г. и приложенным к нему Графиком представления первичных документов и Перечнем должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Право подписи первичных учетных документов имеют генеральный директор, управляющий директор и главный бухгалтер. А также лица, уполномоченные на то организационно-распорядительными документами.

1.7 Валюта учета

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках.

1.8 Порядок исправления ошибок

В зависимости от типа допущенной ошибки на счетах бухгалтерского учета Общество применяет следующие методы их исправления:

**Метод дополнительной записи;
Метод сторнировочной записи.**

1.9 Состав форм бухгалтерской отчетности, уровень существенности показателей отчетности

Общество формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность формирует состав годовой отчетности и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
- аудиторское заключение, сформированное независимой стороной аудиторской организацией и подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

Месячная и квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

п.11 ПБУ 4/99

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными

пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а так же составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации. Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

**Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в части доходов и расходов, не имеющих самостоятельного значения
Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам.**

**Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности по отложенным налоговым активам отложенным налоговым обязательствам
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.**

1.10 Перечень бланков строгой отчетности

Общество применяет следующие виды бланков строгой отчетности:

- трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам;
- путевки
- топливные карты.

Порядок учета, хранения и использования бланков строгой отчетности определяется организационно-распорядительными документами.

1.11 Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет

Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет, устанавливается организационно - распорядительными документами организации. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 календарных дней при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

1.12 Порядок проведения инвентаризаций

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств и проч.) проведения инвентаризаций определяется руководителем Общества.

Инвентаризации подлежат:

- **основные средства - один раз в три года по состоянию на 1 октября;**
- **материально - производственные запасы – ежегодно по состоянию на 1 октября;**
- **готовая продукция на складе – ежегодно по состоянию на 01 ноября;**
- **денежные средства, денежные документы, финансовые вложения, бланки строгой отчетности – ежегодно по состоянию на 31 декабря;**
- **расчеты с дебиторами и кредиторами, в том числе по налогам и сборам – ежегодно по состоянию на 01 ноября;**
- **расчеты с кредитными учреждениями – ежегодно по состоянию на 31 декабря;**
- **капитальные вложения, незавершенное капитальное строительство – ежегодно по состоянию на 01 ноября;**
- **незавершенное производство – ежемесячно по состоянию на 1-е число**

Состав инвентаризационных комиссий и конкретные сроки проведения устанавливаются организационно - распорядительными документами Общества.

2. Ведение бухгалтерского учета

2.1 Учет внеоборотных активов

2.1.1 Учет оборудования, требующего монтажа

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

На счете 07 «Оборудование к установке» не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и другое.

Единицей бухгалтерского учета оборудования к установке является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Затраты, связанные с созданием нового оборудования, признаются в составе незавершенных капитальных вложений обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость оборудования к установке, приобретенного за плату состоит из:

- **стоимости материалов по договорным ценам без налога на добавленную стоимость;**
- **расходов по погрузке оборудования в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этого оборудования согласно договору),**
- **расходов по доставке оборудования от станции (места) назначения до складов Общества, по разгрузке;**
- **наценки (надбавки), комиссионных вознаграждений (стоимость услуг), уплачиваемых снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;**
- **платы за хранение оборудования в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;**
- **расходов на командировки по непосредственному заготовлению оборудования;**
- **расходов по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов и т.п.) транспортных организаций (кроме штрафов);**
- **расходов по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования;**
- **таможенных и иных платежей, связанных с импортом оборудования;**
 - **расходов по таре и упаковке;**
 - **расходов по страхованию;**
 - **других расходов.**

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается в дебет счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» с кредита счета 07 «Оборудование к установке» в оценке фактической стоимости.

Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования (или в акте инвентаризации), оформленной в установленном порядке.

В случае продажи, безвозмездной передачи и другом выбытии оборудования к установке его стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счета 07 «Оборудование к установке» в оценке фактической стоимости.

2.1.2 Учет затрат по приобретению основных средств

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, не требующего монтажа, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых Обществом отдельно от строительства объектов, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Стоимость земельных участков и объектов природопользования, приобретенных Обществом в собственность, отражается по дебету соответствующих субсчетов счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, готовых к эксплуатации, и оформленных в установленном порядке, зачисляется в состав активов в зависимости от дальнейшего использования данного объекта:
- в состав основных средств (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

В случае продажи, безвозмездной передачи и другом выбытии объектов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.1.3 Определение инвентарной стоимости объектов основных средств

Инвентарная стоимость законченных строительством объектов определяется в следующем порядке:

- 1) Инвентарная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально договорной (сметной) стоимости вводимых в действие объектов.**
- 2) Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительные и монтажные работы, прочие капитальные затраты, относимые на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы, а также прочие затраты относятся к нескольким видам оборудования, то их стоимость распределяется между отдельными видами оборудования пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.**
- 3) Инвентарная стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, предназначенного для вводимых объектов в качестве первого комплекта, а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, состоит из покупной стоимости на основании первичных документов, полученных от продавца, расходов по доставке до склада и других расходов, связанных с их приобретением.**

Ввод в эксплуатацию перечисленного оборудования, инструмента и инвентаря (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы») производится одновременно с вводом в действие строящихся объектов или окончанием работ по

расширению, реконструкции или техническому перевооружению действующих объектов, приемка которых в эксплуатацию оформлена в установленном порядке.

Инвентарная стоимость приобретенных отдельных видов основных средств определяется в следующем порядке:

1) Инвентарная стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретенных отдельно от строительства объектов, складывается из фактических затрат по их приобретению и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2) Инвентарная стоимость земельных участков и объектов природопользования складывается из расходов по их приобретению, включая затраты по улучшению их качественного состояния, комиссионных вознаграждений и других платежей. Затраты по строительству на приобретенных земельных участках различных сооружений учитываются отдельно от стоимости этих участков, и по завершении работ по строительству сооружений определяется их стоимость при зачислении сооружений как отдельных объектов в состав основных средств.

3) Здания, сооружения и другие объекты основных средств, приобретенные отдельно от строительства объектов, а также земельные участки, объекты природопользования зачисляются в размере инвентарной стоимости в состав основных средств при поступлении их в Общество и после окончания работ по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, на основании акта приемки - передачи основных средств.

2.2 Учет основных средств

2.2.1 Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

п. 4 ПБУ 6/01

В бухгалтерском учете активы принимаются в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- a) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;**
- b) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;**
- c) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;**
- d) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.**

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный

и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа - в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств.

2.2.2 Лимит стоимости основных средств

п.5 ПБУ 6/01

Активы, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, (предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01), и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» субсчет 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» без использования калькуляционного счёта.

При отпуске в производство и ином выбытии такие активы оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы. Для обеспечения сохранности при передаче таких объектов в эксплуатацию осуществляется их количественный учет в течение установленного срока службы.

В целях обеспечения сохранности данных активов в производстве или при их эксплуатации Общество организует учет такого имущества на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», который позволяет осуществлять контроль за их движением.

Расходы на улучшение малоценных основных средств, списанных ранее при использовании их в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, списываются на расходы текущего периода.

2.2.3 Порядок определение срока полезного использования объектов основных средств

п.4, 20 ПБУ 6/01

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Для определения срока полезного использования объекта основных средств, принятых к учету после 1 января 2002 года, Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. Общество руководствуется Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах

амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается

Обществом исходя из:

- **ожидаемого срока использования этого 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 (например, срок аренды).**

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается

Обществом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

2.2.4 Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации

п.20 ПБУ 6/01

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом информации из полученных от продавца документов.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то срок его полезного использования определяется комиссией, утвержденной руководителем структурного подразделения.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 г. № 1, тогда срок полезного использования такого основного средства определяется Обществом самостоятельно в каждом конкретном случае. При этом учитываются следующие факторы:

- **требования техники безопасности;**
- **ожидаемого срока использования этого 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;**
- **и других факторов.**

Срок полезного использования таких объектов не может быть установлен менее чем 12 месяцев.

2.2.5 Определение единицы бухгалтерского учета основных средств

п.6 ПБУ 6/01

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами Общества.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом в следующих размерах:

- для объектов со сроком полезного использования от 1 до 5 лет - 1 год;**
- для объектов со сроком полезного использования от 6 до 23 лет - 3 года;**
- для объектов со сроком полезного использования 24 и более лет - 15% от срока полезного использования объекта.**

Если при расчете существенности срок полезного использования составляет период не кратный году, то выбор группы происходит по правилам округления.

2.2.6 Учет компьютерной техники

Основным средством является комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Компьютер является единым инвентарным объектом основных средств, состоящим из комплекса конструктивно сочлененных предметов: монитора, системного блока, клавиатуры, модема, мышки.

Компьютер учитывается как единый инвентарный объект основных средств, так как любая его часть не может выполнять свои функции по отдельности.

Учет компьютерной техники ведется с использованием счета 07 «Оборудование к установке» по правилам, изложенным в п.2.1.1 настоящей Учетной политики.

Затраты по формированию компьютера как единого инвентарного объекта основных средств отражаются на основании первичных документов по дебету

счета 08.03 «Строительство и монтаж объектов основных средств» в корреспонденции:

- **с кредитом счета 07 «Оборудование к установке» (передача оборудования в монтаж),**
- **с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (расходы по монтажу компьютерной техники, осуществляемой сторонними организациями).**

Собранный из комплектующих изделий компьютер в бухгалтерском учете отражается в составе основных средств как один инвентарный объект.

После подключения компьютерной техники и приведения ее в рабочее состояние оформляется акт о приеме - передачи объекта основного средства в эксплуатацию по форме № ОС-1, после чего сформированная первоначальная стоимость объекта основного средства, отражается по дебету счета 01 «Основные средства» (Дт 01.01 «Основные средства в организации» Кт 08.03 «Строительство и монтаж объектов основных средств»).

Учет компьютерной техники, приобретаемой «объектом в целом», и не требующей монтажа, ведется с использованием счета 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Ремонт и модернизация компьютера

Замена в компьютере любой детали может привести к изменению эксплуатационных характеристик компьютера.

Модернизацией компьютера считается замена любой детали в компьютере, которая повышает его производительность или улучшает его функциональные возможности (например, увеличение быстродействия, расширение объема памяти).

Поэтому, если в компьютере осуществляется замена работающих устройств на новые детали, более современные, то этот процесс следует считать модернизацией.

Ремонтом компьютера является замена сломанной детали компьютера на аналогичную. При этом в результате ремонта не должно измениться функциональное назначение основного средства.

2.2.7 Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств

п.7 ПБУ 6/01

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату (п.8 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- **суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы;**

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Определение первоначальной стоимости основных средств, полученных безвозмездно (п.10 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (п.9,10 ПБУ 6/01)

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета стоимости, выраженной в иностранной валюте по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ. Пересчет стоимости основных средств после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, построенных Обществом хозяйственным способом (п.7 ПБУ 6/01)

Первоначальной стоимостью ОС в данном случае признается сумма фактических затрат Общества на их сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также любые затраты, которые напрямую относятся к приведению объекта основных средств в рабочее состояние.

2.2.8 Особенности учета процентов по кредитам и займам, предназначенных для финансирования строительства объектов основных средств

п.7 ПБУ 6/01

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости объектов основных средств, являются проценты по кредитам, предназначенным для финансирования строительства основных средств, осуществляемого хозяйственным способом. Подробное описание процесса капитализации процентов по кредитам изложено в разделе 2.7 «Учет операций, связанных с привлечением заемных (кредитных) средств».

2.2.9 Изменение первоначальной стоимости основных средств

п.14 ПБУ 6/01

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 6/01.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Основным критерием отнесения расходов на восстановление объектов основных средств к текущим расходам или расходам капитального характера является факт наличия или отсутствия изменения характеристик (технико-экономических показателей) данных объектов в результате проведения работ по их восстановлению.

В случае наличия фактов изменения характеристик (технико-экономических показателей) объектов основных средств, работы по их восстановлению признаются модернизацией или реконструкцией. При этом стоимость данных работ включается в стоимость восстанавливаемых основных средств.

Работы по восстановлению объектов основных средств признаются ремонтом в случае, если проводимые работы не приводят к изменению характеристик (технико-экономических показателей) объектов основных средств. Затраты на ремонтные работы включаются в состав текущих расходов в том периоде, в котором они были осуществлены.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств, связанные с изменением характеристик (технико-экономических показателей) объектов основных средств, учитываются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы 08.03 «Строительство и монтаж объектов основных средств» (п.42 Методических указаний по учету основных средств № 91н).

Решение о капитализации затрат для целей бухгалтерского и налогового учета принимается на основании заключения технической службы Общества. Приемка-сдача отремонтированного, достроенного, дооборудованного, реконструированного

или модернизированного объекта основных средств оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Частичная ликвидация основного средства

В течение отчетного периода допускается уменьшение первоначальной стоимости основных средств в случаях их частичной ликвидации. Уменьшение стоимости объекта основных средств производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется экспертным путем (комиссией, созданной в Обществе, состоящей из лиц, способных по образованию или по роду деятельности произвести оценку или независимым экспертом).

Сумма начисленной амортизации по ликвидируемой части основного средства подлежащая списанию определяется следующим образом:

- оценивается стоимость ликвидируемой части основного средства;**
- определяется коэффициент амортизации частично ликвидируемого основного средства (отношение начисленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости);**
- исходя из стоимости ликвидируемой части основного средства и коэффициента амортизации определяется начисленная амортизация по ликвидируемой части основного средства.**

2.2.10 Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств

п. 60 Методических указаний по учету основных средств 91н

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Основанием для изменения срока полезного использования объекта основного средства в бухгалтерском учете являются сведения, указанные в акте по форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

2.2.11 Переоценка основных средств

Общество проводит не реже одного раза в пять лет переоценку объектов основных средств только по группе учета основных средств "Земельные участки" (с 2014 года) на конец отчетного года

Остальные группы основных средств не переоцениваются.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее.

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма, отнесенная на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов, раскрывается в бухгалтерской отчетности.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

2.2.12 Порядок начисления амортизации по основным средствам

п.18,21-23 ПБУ 6/01

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Стоимость объекта основных средств, подлежит списанию в бухгалтерском учете в случаях:

- продажи;**
- ликвидации в результате аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;**
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;**
 - передачи по договору мены, дарения;**
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;**
- списания из-за прекращения их использования в производственной деятельности Общества вследствие его морального или физического износа;**
- выявления недостатка или порчи активов при их инвентаризации;**
- частичной ликвидации ОС при выполнении работ по реконструкции;**
 - передачи в оперативное управление.**

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается на объекты основных средств, в период восстановления их первоначальной стоимости, продолжительность которого превышает 12 месяцев, а также при передаче основных средств на консервацию на срок более трех месяцев. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Общества.

Приостановление начисления амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором консервация произведена, а восстановление начисления амортизации производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации объекта основных средств.

По объектам жилфонда, внешнего благоустройства Общество начисляет амортизацию в общеустановленном порядке (в том числе по объектам, приобретенным до 31.12.2005г).

**Изменение годовой суммы амортизационных отчислений
п. 60 Методических указаний по учету основных средств № 91н
Письмо Минфина РФ от 23.06.2004 г. № 07-02-14/144**

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

В Обществе для целей бухгалтерского учета амортизация по основным средствам, которые числились на балансе на 01 января 2002г. и по вводимым в эксплуатацию с 01 января 2002г. и по 31 декабря 2006г., амортизация начислялась в порядке и по нормам, принятым Обществом на дату передачи основных средств в эксплуатацию в соответствии с Постановлением №1072 от 22.10.1990г.

С 01 января 2007г. по всем объектам основных средств, в том числе по вводимым в эксплуатацию с этой даты и по основным средствам, которые числились на балансе на 01 января 2002г. и по вводимым в эксплуатацию с 01 января 2002г. и по 31 декабря 2006г., начисление амортизации для целей бухгалтерского учета производится линейным методом, исходя из первоначальной стоимости объектов и сроков их полезного использования.

2.2.13 Порядок применения коэффициентов ускоренной амортизации

п. 19 ПБУ 6/01

В бухгалтерском учете для основных средств коэффициент ускоренной амортизации не применяется (в т.ч. для основных средств, являющихся предметом лизинга).

2.2.14 Порядок учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Учет расходов на ремонт организуется на счетах 23 «Вспомогательные подразделения» и 25 «Общепроизводственные расходы» по соответствующим объектам ремонта.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении (ремонте)

учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта (п.72 Методических указаний по учету основных средств № 91н).

Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), металлолом, полученные при ремонте основного средства, принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость запасных частей, пригодных к использованию после проведения ремонта, включаются также затраты сторонних организаций на их восстановление (ремонт) (п.5, 9, 11 ПБУ 5/01).

В бухгалтерском учете оприходование металлолома, запасных частей, полученных в результате ремонта оборудования, отражается по дебету счета 10 «Материалы» соответствующий субсчет в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

2.2.15 Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду

При передаче основного средства арендатору по договору аренды оно продолжает учитываться на балансе арендодателя (за исключением договора лизинга).

В соответствии с условиями договора лизинга предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга (п.1, 2 ст. 31 Федерального закона № 164-ФЗ от 29.10.1998).

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется:

- у лизингодателя на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,**
- у лизингополучателя на счете 001 «Арендованные основные средства».**

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется:

- у лизингодателя на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»,**
- у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства».**

Методика учета лизингового имущества отражена в Приложении № 7 к Учетной политике.

Общество как арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, по видам, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Амортизация по объектам основных средств переданных в аренду начисляется арендодателем в общеустановленном порядке.

Общество как арендатор, получающий в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

2.2.16 Порядок учета выбытия основных средств

п. 29-31 ПБУ 6/01;

п. 79 Методических указаний по учету основных средств № 91н;

Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета № 94н.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;**
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;**
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;**
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;**
- передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;**
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;**
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;**
- передача в оперативное пользование некоммерческим организациям;**
- в иных случаях.**

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, учитываются в составе прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации и т.п.) к счету 01 «Основные средства» предусмотрен субсчет 09 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта основных средств с субсчета 01 «Основные средства в организации», а в кредит - сумма накопленной амортизации со счета 02 «Амортизация основных средств». Остаточная стоимость объекта списывается с кредита субсчета 01.09 в дебет счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 91.02 «Прочие расходы».

2.3 Учет нематериальных активов

2.3.1 Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) Общество осуществляет контроль над объектом, в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.);
- 2) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- 3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов. Актив считается идентифицируемым, если Общество может четко определить экономические выгоды, связанные с этим объектом (даже если объект создает эти выгоды только в сочетании с другими активами). Нематериальный актив неидентифицируем, если выгоды связаны с функционированием Общества в целом.
- 4) Обществом не предполагается последующая перепродажа (в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) данного объекта;
- 5) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 6) первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- 7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам могут быть отнесены права на следующие результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность), отвечающие всем условиям, приведенным выше:

- произведения науки, литературы и искусства;
 - программы для электронных вычислительных машин;
 - изобретения;
 - полезные модели;
 - селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы, удовлетворяющие определению нематериального актива и условиям признания, приведенным выше.

Программа для ЭВМ представляет в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая

подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения (ст. 1261 ГК РФ).

Для того чтобы программа для ЭВМ (база данных), приобретенная или созданная Обществом, признавалась нематериальным активом, она должна иметь следующие признаки:

- **способность приносить экономические выгоды (доход);**
- **использование в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации;**
- **наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности.**

Авторское право на программы для ЭВМ и базы данных не связано с правом собственности на их материальный носитель. Любая передача прав на материальный носитель не влечет за собой передачи каких-либо прав на программы для ЭВМ и базы данных.

В связи с этим, при приобретении программного обеспечения для ЭВМ (базы данных или иных средств индивидуализации), по которым организация не получает исключительных авторских прав, понесенные затраты учитываются в следующем порядке (п.39 ПБУ 14/2007):

- **в составе расходов отчетного периода, если расходы по предоставленному праву осуществляются в виде периодических платежей, исчисленных и уплачиваемых в порядке и сроки, установленные договором;**
- **в составе расходов будущих периодов, если расходы по предоставленному праву осуществляются в виде фиксированного разового платежа.**

Затраты на приобретение исключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат.

2.3.2 Порядок определения фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов

п.6,7 ПБУ 14/2007

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

п. 8 ПБУ 14/2007

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов приобретенных за плату

Расходами на приобретение нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением исключительного права на нематериальный актив;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

п. 9 ПБУ 14/2007

Порядок определения стоимости нематериальных активов созданных Обществом самостоятельно

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных выше, к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работникам, непосредственно занятым при создании нематериального актива по трудовому договору;
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- расходы на содержание и эксплуатацию установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества, амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Для целей настоящего раздела к нематериальным активам, созданным самостоятельно, относятся как объекты созданные силами персонала Общества, так и сторонними подрядчиками.

В отношении нематериальных активов, создаваемых Обществом самостоятельно, обычно сложно установить, соответствуют ли они критериям признания НМА, по следующим причинам:

- как правило, трудно установить, идентифицируем ли нематериальный актив и вероятно ли поступление от него будущих экономических выгод, и если идентифицируем, то в какой момент времени он возникает;
- сложно определить стоимость такого актива, поскольку необходимо отделить затраты на его создание от затрат на развитие Общества в целом.

В связи с этим при признании нематериального актива, созданного Обществом самостоятельно, применяются дополнительные требования и указания, приведенные в данном пункте.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит работодателю;**
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит заказчику;**
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества.**

Порядок учета переданных/принятых прав на использование нематериальных активов по лицензионным договорам

Отражение в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, осуществляется на основании заключенных между правообладателем (лицензиаром) и пользователем (лицензиатом) лицензионных договоров (исключительная, простая (неисключительная), открытая, принудительная лицензия), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные лицензиаром в пользование лицензиату при сохранении первой организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у лицензиара. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится лицензиаром.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются лицензиатом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, определенного в лицензионном договоре.

Если размер вознаграждения установлен не в твердой сумме, а зависит от размера выручки Общества, то нематериальные активы, полученные в пользование, подлежат учету на забалансовом счете в стоимости, исходя из прогнозной выручки за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак. Таким образом, стоимость товарного знака, по которой он будет принят на забалансовый учет, равна прогнозной выручке за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак умноженной на ставку роялти.

Для представления достоверной информации в бухгалтерской отчетности целесообразно производить уточнение стоимости товарных знаков, полученных в пользование, в связи с изменениями условий лицензионных договоров (например, изменение в порядке расчета лицензионного вознаграждения в договоре).

Информацию о способе оценки нематериальных активов в случае, если размер вознаграждения не зафиксирован в твердой сумме, следует раскрыть в пояснениях к годовой отчетности.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются лицензиатом в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа отражаются в бухгалтерском учете лицензиата как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.3.3 Последующая оценка нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.3.4 Порядок определение срока полезного использования нематериальных активов

п.25, 26, 27 ПБУ 14/2007

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (дохода).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

При определении срока полезного использования нематериального актива Общество исходит из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;**

- **ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.**

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

2.3.5 Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

п.28-33 ПБУ 14/2007

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальный актив, стоимость которого полностью погашена, но который не списан с бухгалтерского учета, отражается в бухгалтерской отчетности в условной оценке, принятой организацией.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3.6 Порядок учета списания нематериальных активов

п. 34, 35, 36 ПБУ 14/2007

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия исключительных прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи (продажи) по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
 - передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости этих активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов учитываются в составе прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете Общества в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.4 Учет финансовых вложений

2.4.1 Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация

п. 2,3 ПБУ 19/02

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции в ценные бумаги,
- не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- банковские вклады (депозиты),
- задолженность, полученная по договору уступки права требования,
- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы и пр.

Наличие и право собственности на акции, ценные бумаги и прочие финансовые вложения должно быть подтверждено соответствующими документами, например, выпиской из реестра акционеров, депозитными сертификатами, выписками депозитария, договорами и т.д.

В случаях, когда задолженность за поставленные товары (работы, услуги) погашается покупателем векселем третьей организации, такие векселя принимаются к учету по дебету счета учета финансовых вложений в оценке, равной дебиторской задолженности за поставленную продукцию (работы, услуги).

В состав финансовых вложений не включаются векселя, полученные в погашение дебиторской задолженности за товары (работы, услуги), от организации-векселедателя.

Выданные займы, векселя других организаций, а также задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которым не ожидается получение экономических выгод, подлежат отражению в отчетности в составе дебиторской задолженности, а не финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, вложение в другую организацию, банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации заем, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

Финансовые вложения делятся на две условные группы - долевые (паи, акции) и долговые (займы, облигации и т.д.).

Долговые и прочие долевые вложения в зависимости от цели их приобретения подразделяются на:

- хранящиеся до срока погашения;
- готовые к реализации;
- специально приобретенные с целью продажи.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные долевые вложения, приобретенные с целью владения ими в течение длительного срока и получения экономических выгод разделяются в зависимости от величины доли участия и возможности осуществления контроля либо влияния подразделяются на:

- вложения в дочерние компании;
- вложения в зависимые компании;
- прочие долевые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения

К краткосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, которые являются финансовыми инвестициями (в отличие от стратегических, направленных на получение прав контроля и управления), обычно выраженными в виде:

- ценных бумаг долгового характера (векселя, облигации, и т.п.);
- свидетельств (депозитов, бумаг на предъявителя и т.п.) и прав требования на денежные средства;
- в виде акций и прочих долевых инструментов, которые в силу незначительного процента голосов или иных прав контроля и принятия решений не дают держателям таких значительных прав.

Срок погашения или планируемого обладания такими финансовыми инструментами не должен превышать 12 месяцев по состоянию на дату конца

отчетного периода, иначе, они должны быть классифицированы как долгосрочные финансовые вложения (инвестиции).

Оценка финансовых вложений зависит от того, обращаются ли вложения на организованном рынке.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов):

- по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Квалификация финансовых вложений как вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Управлением акционерной собственности Общества.

2.4.2 Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений

п.8 ПБУ 19/02

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.4.3 Порядок последующей оценки финансовых вложений

п.19-21 ПБУ 19/02

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально.

Корректировка относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом финансовых вложений.

Доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости и расходы в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании отрицательной разницы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости) или постоянного налогового актива (при формировании положительной разницы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости).

2.4.4 Порядок учета выбытия финансовых вложений

п. 26-32 ПБУ 19/02

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), пай (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии векселей третьих лиц в связи с их продажей или в связи с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, выбытие таких финансовых вложений и сумма средств к получению отражаются через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В Отчете о финансовых результатах выбытие векселя третьего лица отражается следующим образом:

1) Выбытие векселей третьих лиц в связи с их предъявлением к погашению в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто, только как финансовый результат от выбытия векселей в составе прочих доходов или расходов (в связи с тем, что при предъявлении векселя к погашению Обществу - эмитенту не переходит права собственности на вексель).

При предъявлении векселя к погашению (и его погашении) происходит исполнение денежного обязательства, лежащего в его основании. Лицо, погасившее вексель, не приобретает никаких имущественных прав и не может осуществить дальнейшую передачу векселя. А погашенный вексель прекращает свое существование, поскольку прекращается удостоверяемое им имущественное право.

2) Выбытие векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах с поставщиком товаров (работ, услуг) или в связи с их продажей третьим лицам в Отчете о финансовых результатах отражается развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы (при осуществлении данных операций Общество передает права по ценной бумаге (векселю) третьим лицам).

Выбытие финансовых вложений Общества, которые были получены ранее по договору уступки права требования (договору цессии) отражается в Отчете о финансовых результатах также, как и выбытие векселей третьих лиц.

2.4.5 Порядок признание доходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов в соответствии со следующей классификацией:

- доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления сведений об их распределении (например, на дату принятого по этому вопросу решения собрания акционеров);
- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;
- доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю их дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которым относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Отражение дивидендов производится в полной сумме без вычета налога на прибыль. При этом если до окончания отчетного периода денежные средства не зачислены, в учете отражается начисление отложенных налоговых обязательств исходя из суммы дивидендов, признанных в составе доходов и ставки налога в соответствии со ст. 284 НК РФ.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг (п.22 ПБУ 19/02).

Начисление процентов по облигациям производится исходя из процентной ставки, определенной условиями эмиссии облигаций, и срока нахождения облигаций на балансе в текущем месяце.

Начисление процентов по процентным векселям производится исходя из указанного в векселе процента и срока нахождения векселя на балансе.

Начисление процентов по дисконтным векселям производится по формуле:

$$\% = (N - ПЦ) / T \times D, \text{ где}$$

% - сумма процентов к начислению N - номинальная стоимость ПЦ - покупная стоимость

T - количество дней от приобретения до погашения

D - количество дней в отчетном периоде до момента начисления процентов.

Начисление процентов по векселям с оговоркой «по предъявлении» или «по предъявлении, но не ранее» производится в аналогичном порядке, при этом в качестве срока обращения используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством:

- для векселей с оговоркой «по предъявлении» - 365 (366) дней.
- для векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» - 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Начисление процентов по процентным займам производится в конце каждого отчетного периода исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом.

Начисленные доходы отражаются обособленно по дебету счета 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В отчетности задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности, в зависимости от срока погашения.

2.5 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

2.5.1 Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам

п. 2 ПБУ 5/01

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);**
 - предназначенные для продажи;**
- используемые для управленческих нужд Общества.**

Сырье и материалы - это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Общества. В случае если основным видом деятельности не является торговля, и при приобретении материальных ценностей Общество не может достоверно определить предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе сырья и материалов.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Материальные ценности подлежат включению в эту категорию, если достоверно известно, что они предназначены для перепродажи.

ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов Общества, характеризующихся как незавершенное производство.

2.5.2 Определение единицы учета материально-производственных запасов

п.3 ПБУ 5/01

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

2.5.3 Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении

п.5 ПБУ 5/01

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов приобретенных за плату

Определение фактической себестоимости сырья и материалов

п. 6 ПБУ 5/01

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов в части сырья и материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов;
 - таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально- производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально- производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально- производственных запасов; затраты за услуги транспорта по доставке материально производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально- производственных запасов, установленную договором;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально- производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально- производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально- производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально- производственных запасов затраты Общества по уплате комиссионных вознаграждений банку за предоставление банковской гарантии в счет приобретения материально-производственных запасов.

Общество формирует фактическую себестоимость материально-производственных запасов (в части сырья и материалов) без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

п.7 ПБУ 5/01

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, изготовленных самим Обществом

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

п.8 ПБУ 5/01

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.

п.9 ПБУ 5/01

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, полученных безвозмездно

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия или ремонта основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей ПБУ 5/01 под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

п. 10 ПБУ 5/01

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость материально-производственных запасов,

полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально - производственные запасы.

п. 14 ПБУ 5/01

Оценка фактической себестоимости МПЗ, не принадлежащих Обществу, но находящихся в его распоряжении

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах.

Если стоимость материально-производственных запасов не указана в первичных документах, то они принимаются к учету по рыночной стоимости (с учётом НДС).

Порядок отражения материалов в пути

п. 26 ПБУ 5/01

Материалы в пути отражаются обособленно на счета 10 «Материалы» с момента получения права собственности на них.

2.5.4 Учет транспортно-заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем прямого включения их в фактическую себестоимость материалов.

2.5.5 Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии

п.16, 17 ПБУ 5/01

При отпуске материально-производственных запасов (МПЗ) в производство и ином выбытии материально-производственные запасы подлежат списанию в бухгалтерском учете.

Виды выбытия материально-производственных запасов:

- списание МПЗ в производство;
 - реализация МПЗ на сторону:
- за плату, в соответствии с договором купли-продажи;
- по договору дарения или безвозмездно;
- при выдаче или возврате товарного кредита.
 - прочее выбытие МПЗ:
- истечения сроков хранения, морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств;
- выявления недостатков при инвентаризации;
 - хищения или порчи МПЗ;
- порчи МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

Оценка материалов и сырья при их выбытии

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Расчет средней себестоимости по методу средневзвешенной:

$$\text{ССт} = (\text{Со} + \text{Фс1} + \text{Фс2} + \text{Фс3} + \dots) / (\text{По} + \text{Пп})$$

где:

ССт - средняя себестоимость за период, в руб.;

Со - себестоимость остатка данной номенклатуры МПЗ на начало периода, в руб.;

Фс1, Фс2 и т.д. - фактическая себестоимость каждого прихода одной и той же номенклатуры МПЗ за отчетный период, в руб.;

По - остаток МПЗ на начало отчетного периода в количественном выражении;

Пп - приход МПЗ за отчетный период в количественном выражении.

При списании (отпуске) сырья и материалов средняя себестоимость, определяется по каждому номенклатурному номеру запасов как частное от деления общей себестоимости запасов по номенклатурному номеру на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце (п.75 Приказ Минфина РФ №119н от 28.12.2001 г.).

Оценка товаров при их выбытии

При реализации товаров (за исключением квартир) и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость товаров определяется по методу средневзвешенной оценки.

2.5.6 Оценка приобретаемой тары

Учет тары ведется по покупным ценам.

2.6 Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование

2.6.1 Критерии отнесения объектов учета к спец.оснастке, спец.одежде, форменной одежде

п. 1-9 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. № 135н

Учет спец. инструмента, спец. приспособлений, спец. оборудования (далее - спец. оснастка) и спец. одежды осуществляется на основании Приказа Минфина РФ от

26.12.2002 года №135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

К бухгалтерскому учету в качестве указанных активов Общества принимаются:

- **специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);**
- **специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;**
- **специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества.**

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором или иным локальным нормативным актом Общества на основе типовых отраслевых норм выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

2.6.2 Порядок определения первоначальной стоимости спец. оборудования и спец. одежды

п. 10, 13 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда и форменная одежда могут приобретаться Обществом у других лиц, в том числе путем покупки, передачи безвозмездно, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, иным предусмотренным законодательством путем, или изготавливаться Обществом самостоятельно.

Для учета специальной оснастки, спец. одежды и форменной одежды Общества используются следующие субсчета счета 10 «Материалы»:

- **субсчет 10.10 «Специальная одежда и специальная оснастка на складе»;**
 - **субсчет 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»;**
 - **субсчет 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации».**

На субсчете 10.10 «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» учитывается специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении до передачи в производство. На данном субсчете осуществляется учет поступлений, наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды, находящейся на складах Общества или в иных местах хранения.

На субсчетах 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» и 10.11.2 "Специальная оснастка в эксплуатации» отражается поступление и наличие специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества).

Порядок бухгалтерского учета форменной одежды в Обществах аналогичен учету спецодежды.

п.11 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

Определение фактической себестоимости специальной оснастки и специальной одежды, приобретенных за плату

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. №119н).

2.6.3 Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды

п.24. Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

Порядок учета спец.оснастки (за исключением спец.оснастки предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве)

Стоимость специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции, погашается способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции отдельно по каждой группе однородных объектов.

Применение данного способа погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Списание стоимости производится с месяца, в котором начат выпуск продукции с использованием данной специальной оснастки.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из натуральных показателей объема производства в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта специальной оснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования.

Предполагаемый объем выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования по каждому виду специальной оснастки рассчитывается через нормы погашения стоимости специальной оснастки.

Специальная оснастка со сроками эксплуатации свыше 12 месяцев и приобретенная до 01.01.2004 года, продолжающая учитываться в составе основных средств.

В случае если выпуск продукции (работ, услуг) был досрочно прекращен и его возобновление Обществом не предполагается, то остаточная стоимость специальной оснастки (остаток недосписанной величины стоимости специальной оснастки на счете «Материалы») подлежит списанию на финансовые результаты деятельности Общества в качестве прочих расходов (п.26. Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н).

п.26. Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

Порядок учета спец. одежды и форменной одежды

Стоимость специальной одежды (за исключением спец. одежды со сроком службы менее года) погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н.

п.27, 28. Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

Начисление погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счетов 10.1.11 «Специальная одежда в эксплуатации» и 10.11.2 "Специальная оснастка в эксплуатации».

2.6.4 Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды

п.22. Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется:

- по наименованиям (номенклатурным номерам);
- по количеству;
- по фактической себестоимости;
- с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Специальная оснастка при полном переносе стоимости на себестоимость продукции продолжает учитываться в аналитическом учете на счете 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации». Учет такой специальной оснастки в аналитическом учете ведется в количественном выражении и списывается с учета только при ее фактическом физическом выбытии.

Специальная одежда со сроком полезного использования более одного года, при полном переносе стоимости на себестоимость продукции продолжает учитываться в аналитическом учете на счете 10.11.1 «Спецодежда в эксплуатации». Учет такой

спецодежды ведется в количественном выражении и списывается с учета только при его фактическом физическом выбытии.

2.6.5 Организация оперативного учета специальной одежды

п.23. Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

С целью обеспечения контроля над сохранностью специальной одежды срок эксплуатации, которой согласно норм выдачи не превышает 12 месяцев Общество использует забалансовый учет на счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации». Учет на забалансовом счете ведется по простой форме (в одностороннем порядке) в разрезе:

- наименований (номенклатурных номеров);**
- по фактической себестоимости приобретения (изготовления).**

Специальная одежда, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, и стоимость, которой единовременно списывается при переводе в эксплуатацию на себестоимость продукции, одновременно отражается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

2.6.6 Учет выбытия специальной одежды и специальной оснастки

п.30, 31 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды имеет место в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. При этом окончание переноса стоимости объекта специальной оснастки на себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием (при консервации объектов специальной оснастки для выполнения обязательств по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту, обязательств по сохранению мобилизационного или страхового запаса и т.п.).

п.32, 33. Приказа Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н

Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды в результате продажи

Если списание объекта специальной оснастки и специальной одежды производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной сторонами в договоре купли-продажи.

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса объектов специальной оснастки и специальной одежды, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

2.7 Учет операций, связанных с привлечением заемных (кредитных) средств

2.7.1 Критерии применения норм ПБУ 15/2008

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств:

- **по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций)**
- **по полученным кредитам (в том числе товарным и коммерческим).**

2.7.2 Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

п.3. ПБУ 15/2008

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- **проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);**
 - **дополнительные расходы по займам.**

п.п.2, 4, 5, 8 ПБУ 15/2008

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

п. 7 ПБУ 15/2008

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.7.3 Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам

Задолженность Общества заемщика займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную не осуществляется, и долгосрочная задолженность продолжает учитываться в этом качестве до истечения срока кредита (займа).

2.7.4 Порядок включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива

п. п.7, 8, 9, 10, 11, 12,13, 14 ПБУ 15/2008

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;**
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;**
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.**

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

2.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.8.1 Классификация доходов и расходов Общества

Классификация доходов Общества

п. 2, 4, 5 ПБУ 9/99

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;**
- прочие доходы.**

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходами Общества от обычных видов деятельности является выручка:

- **производство и продажа тары из гофрированного картона**

Уровень существенности при признании доходов в составе доходов от основной деятельности не устанавливается.

В бухгалтерском учете доходы от основной деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет доходов от основной деятельности ведется в разрезе:

- **Видов продукции (видов номенклатуры), видов оказываемых услуг**

Доходами Общества от прочей деятельности является выручка:

- **доходы от предоставления во временное пользование активов по договору аренды,**
 - **иные виды прочих доходов.**

В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака по видам доходов.

Учет прочих доходов ведется в разрезе :

- **видов прочих доходов**

Классификация расходов Общества

п. 2, 4, 5 ПБУ 10/99

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- **расходы по обычным видам деятельности;**
 - **прочие расходы.**

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- **расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей тары из гофрированного картона**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выпуском и реализацией продукции, работами (услугами), осуществление которых связано с основными видами деятельности.

Оценка расходов по основным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости продукции, выполненных услуг.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи» на субсчете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Аналитический учет доходов от основной деятельности ведется в разрезе:

- **видов продукции (видов номенклатуры), видов оказываемых услуг.**

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

- **расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов по договору аренды,**
 - **иные виды прочих расходов.**

2.8.2 Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете

Порядок признания выручки

п.12, 14 ПБУ 9/99

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;**
- б) сумма выручки может быть определена;**
- с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;**
- д) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);**
- е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.**

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Корректировка выручки от реализации в связи с изменением цены произведенная в отчетном году учитывается как доходы отчетного периода, в случае корректировки выручки от реализации, относящейся к прошлым отчетным периодам, такая корректировка отражается на 91 счете как прибыль (убытки) прошлых лет.

Порядок признания расходов

п.16 - 18 ПБУ 10/99

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;**

- б) сумма расхода может быть определена;**
- с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.**

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.8.3 Порядок признания расходов по взносам в саморегулируемую организацию

Взносы (вступительный взнос, взнос в компенсационный фонд и членские взносы), уплачиваемые в саморегулируемую организацию (СРО), осуществляются в целях получения допуска к выполнению работ, являющихся обычным видом деятельности для Общества.

Вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд признаются в составе расходов единовременно по дате начала действия свидетельства, т.е. по дате вступления в СРО.

Регулярные членские взносы подлежат признанию в составе расходов единовременно в соответствии со сроками их уплаты, установленными СРО.

2.8.4 Порядок признания отдельных видов расходов

Списание следующих видов расходов осуществляется единовременно на счета учета затрат:

- затраты по обслуживанию временно неиспользуемого имущества (в т.ч. имущества в аренде или в лизинге), за исключением расходов, произведенных в межсезонье при сезонном выпуске продукции;**
- затраты, связанные с обеспечением промышленной безопасности опасных производственных объектов, пожарной безопасности и безопасных условий труда, которые не приводят к созданию объектов основных средств, в том числе затраты на проведение экспертиз промышленной безопасности, которые не приводят к созданию объектов основных средств;**
- затраты по освоению новых производств, оборудования, агрегатов, не связанные с созданием объектов основных средств, включая затраты на технико-экономическую документацию, направленную на развитие организации в целом и не связанную с созданием объектов основных средств;**
- затраты по обслуживанию основных средств и производственных процессов;**

- затраты по сертификации товаров, продукции, сырья;
- затраты природоохранного назначения, не связанные с проектами по рекультивации земель;
- затраты экологические и иные аналогичные расходы;
- иные затраты, не влекущие получение будущих экономических выгод и не отвечающие критериям признания активов или расходов будущих периодов.

2.8.5 Учет затрат при осуществлении деятельности по предоставлению имущества в аренду

Затраты Общества, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются прочими расходами.

Для обобщения информации о расходах, связанных со сдачей имущества в аренду, используются счет финансовых результатов счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы».

По дебету счета 91.02 учитываются следующие расходы:

- амортизация основных средств, переданных в аренду по конкретным договорам;
- коммунальные платежи (электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение), связанные со сдачей имущества в аренду по конкретным договорам (Дт 91.02 Кт 23);
- оплата труда обслуживающего персонала и начисления на оплату труда обслуживающего персонала, связанного с сдачей имущества в аренду;
- налоги и сборы (земельный налог, арендная плата за землю, транспортный налог по имуществу, переданному в аренду;
- расходы по капитальному ремонту имущества, переданному в аренду (в случае, если условиями договора аренды обязательства по капитальному ремонту закреплены за арендодателем);
- прочие затраты, непосредственно связанные с предоставлением имущества в аренду.

2.9 Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг

2.9.1 Перечень счетов для учета затрат

Для учета затрат на производство, выпуск и реализацию продукции применяют счета:

- счет 20.01 «Основное производство»
- счет 23 «Вспомогательные производства»
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»
- счет 28 «Брак в производстве»
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
- счет 43 «Готовая продукция»
- счет 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность»

Счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» в бухгалтерском учете Общества не применяется.

В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.

При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

- основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества;**
- вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;**
- общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;**
- общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;**

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.9.2 Вариант учета затрат

В конце отчетного периода в расчет себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг включаются:

- прямые производственные затраты;**
- косвенные производственные затраты.**

Периодические затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 20.01 «Основное производство» (рассчитывается полная себестоимость выпущенной продукции по методу «стандарт-костинг»).

2.9.3 Классификация затрат в зависимости от целей и задач управления

Затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг включают в себя:

- Производственные затраты (затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). В состав производственных затрат входят затраты основных и вспомогательных производственных цехов, а также**

общепроизводственные затраты, общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд Общества в целом;

- **Коммерческие затраты (затраты, связанные с реализацией продукции).**

2.9.4 Ведение аналитического учета затрат

Аналитический учет затрат в Обществе ведется в разрезе следующих признаков:

- **виды производств (основное, вспомогательное, обслуживающее);**
 - **места возникновения затрат (МВЗ);**
 - **виды деятельности;**
 - **объекты учета;**
 - **виды затрат (элементы затрат);**
 - **статьи затрат.**

2.9.5 Классификация расходов по местам возникновения затрат (МВЗ)

Местом возникновения затрат (МВЗ) является часть организационной и/или технологической структуры Общества, являющаяся объектом планирования, учета и контроля затрат (цех, участок и т.д.).

В зависимости от отношения к производственному процессу МВЗ относятся к основному или вспомогательному производству, а также к общепроизводственным или общехозяйственным (управленческим) МВЗ.

К МВЗ основного производства, учитываемого на счете 20.01 «Основное производство», относятся:

Наименование подразделения	Примечание
Цех гофротары	

К МВЗ вспомогательного производства, учитываемого на счете 23 «Вспомогательное производство», относятся:

Наименование подразделения	Примечание
Ремонтно-механический цех	
Ремонтно-строительный участок	
Транспортный цех	
Гараж	
Энергоцех	

Участок теплоснабжения, обслуж. газового оборудования

Ремонтная служба ГЭ по содерж. и обслуж.ЦБП

Ремонтная служба ГЭ по содерж. и обслуж.ЦГТ

Ремонтная служба ОГМ по содерж. и обслуж.ЦБП

Ремонтная служба ОГМ по содерж. и обслуж.ЦБП

Участок промэлектроники, АСУ и связи

Группировка затрат по исправлению бракованной продукции, учитываемой на счете 28 «Брак», отражается по МВЗ каждого структурного подразделения основного производства.

К общепроизводственным МВЗ, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся общепроизводственные расходы каждого структурного подразделения основного производства.

К общехозяйственным (управленческим) МВЗ, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы» относятся:

Наименование подразделения	Примечание
Администрация	
Бухгалтерия	
Гараж	В части затрат прочего цехового персонала
Группа подготовки производства	
Дирекция	
Отдел главного технолога	
Отдел главного энергетика	
Отдел логистики и продаж	
Отдел материально-технического снабжения	
Отдел охраны труда, экологической безопасности	
Отдел управления кадрами и трудовыми отношениями	
Пожарное депо	
Производственная лаборатория	
Производственный отдел	
Ремонтно-строительный участок	В части затрат прочего цехового персонала
Склад готовой продукции	
Склад сырья	
Технический отдел	
Транспортный цех	В части затрат прочего цехового персонала
Управление	
Участок промэлектроники, АСУ и связи	В части затрат прочего цехового персонала
Участок теплоснабжения, обслуж.газового оборудования	В части затрат прочего цехового персонала
Хозяйственный отдел	
Центральный материальный склад	
Экономический отдел	
Энергоцех	В части затрат прочего цехового персонала
Обособленное подразделение г.Азов	
Обособленное подразделение г.Москва	
К МВЗ обслуживающих производств и хозяйств, учитываемых на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», относятся:	
Наименование подразделения	Примечание
Столовая	

2.9.6 Объекты учета затрат

Объектами учета затрат являются номенклатурные номера выпускаемой продукции, виды оказываемых услуг.

Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькулирования. Объекты калькулирования представлены в таблице:

Счет затрат Подразделение Объекты калькулирования - Номенклатурная группа (вид выпускаемой продукции, оказываемых услуг) Калькуляционная единица (учетная) Калькуляционная единица (после пересчета)

Основное производство

20.01	Цех гофротары	Производство гофрокартона	1000 м2	1000 м2
20.01	Цех гофротары	Производство гофролотков	тыс.шт.	1000 м2
20.01	Цех гофротары	Производство гофроящиков	тыс.шт.	1000 м2
20.01	Цех гофротары	Производство решеток,		
	с июля 2014г (до июля 2014г в ЦБП)	тыс.шт.	1000 м2	

Вспомогательные подразделения

23	Гараж	Деятельность гаража	условные единицы	-
23	Ремонтная служба ГЭ по содерж. и обслуж.ЦБП	Деятельность ремонтной службы ГЭ по содерж. и обслуж.ЦБП	условные единицы	-
23	Ремонтная служба ГЭ по содерж. и обслуж.ЦГТ	Деятельность ремонтной службы ГЭ по содерж. и обслуж.ЦГТ	условные единицы	-
23	Ремонтная служба ОГМ по содерж. и обслуж.ЦБП	Деятельность ремонтной службы ОГМ по содерж. и обслуж.ЦБП	условные единицы	-
23	Ремонтная служба ОГМ по содерж. и обслуж.ЦБП	Деятельность ремонтной службы ОГМ по содерж. и обслуж.ЦБП	условные единицы	-
23	Ремонтно-механический цех	Деятельность РМЦ	условные единицы	-

Производство прочей продукции шт -

23	Ремонтно-строительный участок	Деятельность РСУ	условные единицы	-
23	Транспортный цех	Деятельность транспортного цеха	условные единицы	-
23	Участок промэлектроники, АСУ и связи	Деятельность участка промэлектроники, АСУ и связи	условные единицы	-
23	Участок теплоснабжения, обслуж.газового оборудования	Деятельность участка теплоснабжения, обслуж.газового оборудования	условные единицы, гигакалории	-
23	Энергоцех	Деятельность энергоцеха	условные единицы	-

2.9.7 Методы учета затрат и калькулирования продукции

Под методами учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (услуг) понимают систему приемов отражения производственных затрат для определения фактической себестоимости продукции (услуг). Методы учета затрат и калькулирования зависят от организации и технологии производства.

В учете затрат на производство продукции основных МВЗ применяется нормативный метод калькулирования себестоимости продукции без использования полуфабрикатного варианта учета затрат.

Нормативный метод базируется на следующих принципах:

- составление нормативной (учетной) калькуляции на основе технологических норм затрат;**
- учет отклонений от норм с определением величины отклонений, места их возникновения и причин;**
- учет фактических затрат путем их суммирования по текущим нормам, отклонениям от норм.**

2.9.8 Классификация производственных затрат по способу включения в себестоимость и их учет

По способу включения производственных затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) производственные затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся затраты, связанные с производством и реализацией определенного вида продукции (выполнением определенных работ, оказанием отдельных услуг), которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции (работ, услуг).

В состав прямых расходов основного производства и вспомогательных производств включаются:

- технологические сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, готовая продукция собственного производства, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции;**
 - возвратные отходы, брак, технологические потери;**
 - энергетические ресурсы;**
 - технологическое топливо;**
- заработная плата производственного персонала и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков;**
- амортизация основных средств, учитываемых по МВЗ вспомогательного производства;**
 - услуги, работы производственного характера;**
 - услуги транспортных цехов;**
- прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.**

К косвенным относятся все прочие производственные затраты. Они относятся на конкретный вид продукции методом распределения пропорционально принятому показателю.

Метод распределения косвенных расходов сводится к выбору показателя, выступающего базой их распределения, и расчету коэффициента, который представляет собой отношение величины косвенных затрат к величине базы распределения.

2.9.9 Учет прямых затрат

2.9.9.1 Прямые затраты основного производства

Для МВЗ основного производства Общества учет прямых затрат ведется на счете 20.01 «Основное производство». Перечень цехов основного производства указан в п.2.9.5 настоящего Положения.

Аналитический учет прямых затрат основного производства по счету 20.01 «Основное производство» ведется:

- по подразделениям, службам;**
- по номенклатурным группам (видам продукции);**
- по статьям затрат.**

По дебету счета 20.01 «Основное производство» отражаются следующие затраты:

- сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты (Дт 20.01 Кт 10);**
- готовая продукция собственного производства (Дт 20.01 Кт 43);**
- отходов производства по цене возможного использования (Дт 20.01 Кт 10 - красное сторно),**
- топливо и энергия производственного назначения (Дт 20.01 Кт 60);**
 - вспомогательные материалы (Дт 20.01 Кт 10);**
- расходы на оплату труда основного персонала подразделения (Дт 20.01 Кт 70);**
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (Дт 20.01 Кт 69);**
- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков (Дт 20.01 Кт 96);**
- услуги сторонних организаций по предоставлению персонала (Дт 20.01 Кт 60);**
- прочие расходы подразделения, не относящиеся к административно - хозяйственным расходам (потери по браку и т.д.).**

По кредиту счета 20.01 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости следующих направлений:

- готовой продукции (Дт 43 Кт 20.01),**
- внутреннего производственного брака, выявленного в цехах Общества (Дт 28 Кт 20.01),**

Остаток по счету 20.01 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Распределение сумм затрат, собранных по счету 20.01 «Основное производство», осуществляется в каждом производственном подразделении, подсчитывается для каждой номенклатурной группы, и база распределения представляет собой сумму плановых себестоимостей выпущенных изделий производства.

Методика распределения сумм затрат, собранных по счету 20.01, приведена в Приложении № 4 (пункты 6, 7).

2.9.9.2 Прямые затраты вспомогательных производств

Счет 23 «Вспомогательные производства» используется для учета затрат производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества. Перечень цехов и служб вспомогательных производств указан в п.2.9.5 настоящего Положения.

Аналитический учет прямых затрат вспомогательных производств по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется:

- по подразделениям, службам;
- по номенклатурным группам (видам деятельности вспомогательных производств);
- по статьям затрат.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются следующие затраты (Дт 23 Кт 02, 10, 29, 70, 69, 71, 96, 97):

- материалы, покупные полуфабрикаты и услуги производственного характера;
 - топливо и энергия производственного назначения;
 - вспомогательные материалы;
 - расходы на оплату труда персонала подразделения;
 - начисления на оплату труда персонала подразделения;
- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков;
 - амортизация основных средств;
 - услуги сторонних организаций;
 - талоны на молоко;
- прочие расходы подразделения, не относящиеся к административно-хозяйственным расходам.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг, себестоимость прочей продукции.

Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

- 20.01 «Основное производство» - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 43 «Готовая продукция» - при производстве прочей готовой продукции;
- 90.02 «Себестоимость продажи» - при оказании услуг в части доставки продукции покупателям;

- **91.02 «Прочие расходы» - при оказании прочих услуг сторонним организациям.**

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца не имеет незавершенного производства.

Распределение сумм затрат, собранных по счету 23 «Вспомогательные производства», осуществляется по каждому вспомогательному подразделению, по каждой номенклатурной группе (виду деятельности) вспомогательного производства. Затраты вспомогательного производства в конце отчетного периода распределяются между видами продукции основного производства пропорционально показателю «Плановая себестоимость выпуска» в денежном выражении.

2.9.10 Учет косвенных расходов

По дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются накладные расходы, собранные по производственным подразделениям (Дт 25 Кт 02, 10, 29, 60, 69, 70, 76, 96):

В части общепроизводственных расходов:

- материалы и услуги, напрямую используемые административно-хозяйственными отделами цехов основного производств;
- топливо и энергия, напрямую относимые на расходы административно-хозяйственных отделов цехов основного производства;
- расходы на оплату труда персонала административно-хозяйственных отделов цехов основного производства;
 - страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
 - отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков;
- амортизация основных средств, используемых административно-хозяйственными отделами цехов основного производств;
- расходы на текущий ремонт основных средств общепроизводственного назначения;
- расходы на капитальный ремонт основных средств общепроизводственного назначения;
- расходы по содержанию основных средств общепроизводственного назначения;
 - общепроизводственные расходы, связанные с охраной труда;
 - талоны на молоко;
- прочие расходы, относящиеся к административно-хозяйственным расходам цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств.

В части общецеховых расходов:

- расходы на текущий ремонт основных средств основного производства;
- расходы на капитальный ремонт основных средств основного производства;
- расходы по содержанию основных средств основного производства;
 - расходы, связанные с охраной труда основного производства;
 - прочие общецеховые расходы основного производства.

Аналитический учет накладных расходов по производственным подразделениям по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется:

- по подразделениям, службам;
- по статьям затрат.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета:

- 20.01 «Основное производство»;

Метод распределение затрат, собранных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», Общество определяется отдельно по цехам основного производства.

Общепроизводственные расходы в конце отчетного периода распределяются между видами продукции основного производства пропорционально показателю «Плановая себестоимость выпуска» в денежном выражении.

2.9.11 Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственными расходами признаются расходы, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется:

- по подразделениям, службам;
- по статьям затрат.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие затраты (Дт 26 Кт 02, 10, 29, 60, 68, 69, 70, 71, 96, 97):

- материалы и услуги для нужд аппарата управления и управления Обществом в целом;
- топливо и энергия для нужд аппарата управления и управления Обществом в целом;
 - затраты на оплату труда аппарата управления;
 - страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
 - отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков;
- амортизация основных средств, используемых для нужд аппарата управления и управления Обществом в целом;
- расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств для нужд аппарата управления и управления Обществом в целом;
- расходы по содержанию основных средств, используемых для нужд аппарата управления и управления Обществом в целом;
 - талоны на молоко, представительские расходы;
- прочие расходы, относящиеся к административно-хозяйственным расходам для нужд аппарата управления и управления Обществом в целом.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета:

- **20.01 «Основное производство»;**

Метод распределение затрат, собранных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», Общество определяется отдельно по цехам основного производства. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода распределяются между видами продукции основного производства пропорционально показателю «Плановая себестоимость выпуска» в денежном выражении.

2.9.12 Учет коммерческих расходов

К внепроизводственным (коммерческим) расходам относятся расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, работ и услуг.

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

Аналитический учет коммерческих расходов счету 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» ведется:

- **по статьям затрат.**

В состав коммерческих затрат включаются следующие затраты (Дт 44.02 Кт 10, 43, 60, 69, 70, 76, 96):

- **затраты на погрузку-разгрузку;**
- **затраты на упаковку, маркировку;**
- **затраты на таможенное оформление;**
 - **затраты на рекламу;**
- **затраты на разработку и изготовление опытных образцов продукции;**
 - **расходы на оплату отдела продаж;**
- **страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;**
- **отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков;**
 - **затраты по хранению готовой продукции;**
- **услуги стороннего автотранспорта по доставке готовой продукции;**
 - **другие аналогичные по назначению затраты.**

Коммерческие затраты ежемесячно относятся на балансовый счет 90.07 «Расходы на продажу» в полном объеме без разбивки по номенклатурным группам (видам продукции).

2.9.13 Учет незавершенного производства (НЗП)

Незавершенное производство (далее НЗП) - это продукция частичной готовности, то есть не прошедшая всех стадий обработки (изготовления), предусмотренных

технологическим процессом, а также материалы, находящиеся в производстве при условии, что они уже подверглись обработке.

В состав НЗП не включаются материалы, находящиеся на внутрицеховых складах, которые еще не подверглись обработке. При расчете НЗП учитывается только то количество сырья и материалов, стоимость которых списана в расходы по обычному виду деятельности.

Переходящие из месяца в месяц остатки основного сырья, находящиеся в МВЗ основного производства, учитываются как незавершенное производство в виде материалов, переданных в обработку на балансовом счете 20.01 «Основное производство».

В зависимости от технологических особенностей производства перечень продукции, материалов подвергшихся обработке, в цехах основного производства Общества и считающихся незавершенным производством приведен в таблице:

Счет учета НЗП	Подразделение	Объекты калькулирования - Номенклатурная группа (вид выпускаемой продукции, оказываемых услуг)	Метод оценки НЗП
		Основное производство	
20.01	Цех гофротары	Производство гофрокартона	Расчетный метод, основанный на оценке стоимости основного сырья в НЗП
20.01	Цех гофротары	Производство гофролотков	Расчетный метод, основанный на оценке стоимости основного сырья в НЗП
20.01	Цех гофротары	Производство гофроящиков	Расчетный метод, основанный на оценке стоимости основного сырья в НЗП

Оценка остатков незавершенного производства на конец предыдущего отчетного периода является стоимостью незавершенного производства на начало следующего отчетного периода.

Оценка незавершенного производства в виде материалов, переданных в обработку и учитываемых на балансовом счете 20.01 «Основное производство», на конец отчетного периода определяется по структурным подразделениям исходя из средней (средневзвешенной) стоимости, сложившейся из стоимости остатков на начало и стоимости переданных в обработку материально-производственных запасов за отчетный период в разрезе видов продукции.

Методика оценки незавершенного производства приведена в Приложении № 4 (пункт 3).

2.9.14 Учет потерь от брака

Браком считаются изделия собственного производства, которые по своему качеству, размерам, форме и другим показателям нормативно-технической документации не могут быть использованы по прямому назначению или приняты

по другой нормативно-технической документации без предварительного исправления дефектов.

В зависимости от характера дефектов, обнаруженных при технической приемке, брак делят на:

- **исправимый, при котором изделия собственного производства после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно;**
- **неисправимый (окончательный), при котором изделия не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно и экономически нецелесообразно.**

В зависимости от места обнаружения брак бывает:

- **внутренним (когда брак обнаружен на предприятии до отправки покупателю);**
- **внешним (когда брак обнаружен после отгрузки покупателю).**

Брак учитывается на счете 28 «Брак в производстве».

Аналитический учет внутреннего и внешнего брака по счету 28 «Брак в производстве» ведется:

- **по подразделениям, службам;**
- **по номенклатурным группам (видам продукции);**
- **по статьям затрат.**

По дебету счета 28 «Брак в производстве» отражаются следующие затраты:

- **Списание себестоимости бракованной продукции (Дт 28 Кт 43);**
 - **Списание материалов на исправление брака (Дт 28 Кт 10);**
- **Учет расходов на оплату труда персонала подразделения по исправлению брака (Дт 28 Кт 70);**
- **Учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Дт 28 Кт 69);**
- **Учет производственного (внутреннего) брака, выявленного в основных производственных цехах Общества (Дт 28 Кт 20.01),**

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы потерь от брака:

- **Принятие к учету материалов по цене возможного использования (Дт 10 Кт 28),**
 - **Начисление сумм, подлежащих взысканию с виновных (Дт 73 Кт 28),**
- **Включение в себестоимость продукции потерь от брака (Дт 20.01 Кт 28),**

На конец месяца счет 28 «Брак в производстве» не имеет сальдо.

Сумма потерь от брака списывается с кредита счета 28 «Брак в производстве» ежемесячно на затраты соответствующего вида основного производства и включаются в себестоимость продукции (МВЗ), поскольку является для Общества расходом по обычным видам деятельности. Сумма потерь от брака распределяется между видами продукции основного производства пропорционально показателю «Плановая себестоимость выпуска» в денежном выражении.

Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того месяца, в котором выявлен брак, а потери от внешнего брака - в том месяце, в котором получены и признаны претензии (рекламации) покупателей (потребителей).

2.9.15 Учет технологических потерь

Технологическими потерями признаются объективно-неизбежные потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также характеристиками применяемого сырья.

Расчеты норм расхода сырья при производстве утверждаются экономическим отделом Общества. Технологические потери могут подразделяться на:

- технологические потери при производстве продукции;**
- потери при хранении и транспортировке сырья;**
- инструментальная погрешность применяемых в технологии приборов, инструментов, оборудования, в т.ч. погрешность весового оборудования.**

Технологические потери учитываются вместе с образующим их сырьем в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.5 Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ № 10/99) и списываются на основании первичных документов. При этом в объеме сырья и материалов, списываемых в производство, изначально учтены объемы технологических потерь.

2.9.16 Учет отходов производства

К отходам производства относятся остатки, возникающие в процессе превращения исходного сырья, материала в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские качества исходного сырья, материала.

Отходы в учете классифицируют на:

- возвратные (используемые);**
- технологические потери (неиспользуемые)**

Возвратными отходами производства считаются остатки сырья, материалов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса и в силу этого используемые с повышенными затратами (пониженным выходом продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Перечень возвратных отходов, образующихся в подразделениях Общества, приведен в таблице:

Счет учета	Подразделение	Наименование	Единица измерения
		Основное производство	

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг), а также попутная (побочная) продукция.

Для целей бухгалтерского учета возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- **по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства;**

Возвратные отходы принимаются к учету по дебету счета 20.01 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы» методом красное сторно.

Аналитический учет возвратных отходов Общества организован на субсчетах балансового счета 10 «Материалы» по определенным номенклатурным позициям в специальных группах в разрезе мест хранения.

К технологическим потерям относятся отходы, которые в данных производственных условиях Общества (отсутствие необходимого оборудования, производства, процесса и т.д.) не могут быть использованы самим Обществом или реализованы на сторону из-за отсутствия спроса на рынке.

Безвозвратные отходы оцениваются по нулевой стоимости, и их учет отражается только количественно в производственной отчетности.

2.9.17 Порядок учета и оценки выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг

2.9.17.1 Учет выпущенной и отгруженной готовой продукции

Под готовой продукцией (ГП) понимается продукция, законченная производством, предназначенная для реализации сторонним контрагентам, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятая службой технического контроля. Под готовой продукцией (ГП) понимается переданная продукция на склад или непосредственно передаваемая покупателю.

Перечень видов готовой продукции Общества приведен в таблице:

Наименование подразделения выпуска готовой продукции	Наименование видов готовой продукции
Цех гофротары (ЦГТ)	Гофроящики
	Вкладыши
	Обечайки

**Прокладки
Гофролотки
Гофрокартон
Решетки**

Учет выпущенной готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет по балансовому счету 43 «Готовая продукция» ведется в разрезе:

- **мест хранения (складов готовой продукции)**
- **объектов учета (номенклатурных позиций).**

Выпущенная готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

Под производственной себестоимостью для целей настоящей Учетной политики по бухгалтерскому учету понимается сумма прямых и косвенных производственных затрат по данному объекту учета (все расходы, учитываемые на счетах 20.01 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»); суммы вспомогательных производств со счета 23 «Вспомогательное производство», распределяемые на основное производство; суммы управленческих расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы», распределяемые на основное производство; потери от брака со счета 28 «Брак в производстве», распределяемые на основное производство.

Готовая продукция при отпуске (отгрузка, реализация, ином выбытии) из мест хранения оценивается по средней производственной себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются, количество по фактической себестоимости готовой продукции на начало месяца и себестоимость выпущенного количества в течение месяца.

Расчет средневзвешенной производственной себестоимости осуществляется по каждому номенклатурной позиции готовой продукции в разрезе мест хранения.

Методика оценки реализованной (выбывшей) готовой продукции, приведена в Приложении № 4 (пункт 8).

Учет движения готовой продукции ведется на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, и данных производственного учета.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет ведется в единицах измерения, исходя из физических свойств (количество, метраж и т.д.) готовой продукции.

Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная первичными документами, остается в составе незавершенного производства и на счете 43 «Готовая продукция» не учитывается.

2.9.17.2 Учет выполненных работ, оказанных услуг

Работы (услуги) выполненные (оказанные) для нужд структурных подразделений Общества оцениваются в следующем порядке:

Услуги снабжающих, ремонтных и прочих вспомогательных подразделений включаются в затраты цехов-потребителей исходя из фактических объемов услуг, потребленных данными цехами.

При отпуске продукции (работ, услуг) вспомогательными цехами другим цехам основного производства, оценка данного вида продукции (работ, услуг) в конце отчетного периода производится расчетным способом. Распределение производится между видами продукции основного производства пропорционально показателю «Плановая себестоимость выпуска» в денежном выражении.

Учет изготовления материально-производственных запасов цехами вспомогательных производств для собственных нужд осуществляется в общеустановленном порядке, и оцениваются при оприходовании по фактической себестоимости.

Расходы на выпуск пара собственного формируются на Дт 23 «Участок теплоснабжения, обслуживания газового оборудования»

В конце отчетного периода калькулируется фактическая себестоимость 1 Гкал выпущенного пара.

Определяется себестоимость пара, отпущенного на сторону, и относится на счет 91 аналитика «Реализация пара собственного».

Оставшаяся сумма по Дт 23 «Участок теплоснабжения, обслуживания газового оборудования» относится на Дт 20 «Пар собственный».

2.9.18 Учет обслуживающих производств и хозяйств

В состав обслуживающих производств и хозяйств Общества входит:

- **столовая.**

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» используется Обществом для учета затрат деятельности столовой, обслуживающей работников Общества.

Аналитический учет затрат обслуживающих производств и хозяйств по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется:

- **по подразделениям;**
- **по номенклатурным группам (видам деятельности обслуживающих производств);**
- **по статьям затрат.**

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются расходы, связанные с ведением деятельности столовой, обслуживающей работников Общества, а также расходы по содержанию столовой (Дт 29 Кт 02, 10, 41, 60, 69, 70, 96):

- **амортизационные отчисления (Дт 29 Кт 02)**
- **покупные товары для ведения деятельности столовой (Дт 29 Кт 41.04)**

- вспомогательные материалы на содержание столовой (Дт 29 Кт 10);
- топливо и энергия производственного назначения (Дт 29 Кт 60);
- расходы на оплату труда прочего персонала подразделения (Дт 29 Кт 70);
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (Дт 29 Кт 69);
- отчисления в оценочные обязательства на оплату отпусков (Дт 29 Кт 96);
- прочие расходы подразделения.

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг.

Себестоимость работ, услуг списывается со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов:

- учета затрат подразделений-потребителей работ и услуг, которые для них были выполнены обслуживающими производствами и хозяйствами (Дт 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по статьям затрат "Талоны на молоко", "Представительские расходы");
- 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» (учет себестоимости по реализации обедов в собственной столовой).

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца не имеет незавершенного производства.

2.10 Учет расходов будущих периодов

п. 65 Приказа № 34н Минфина РФ от 29.07.1998

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисклчительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- расходы по страхованию (включая расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, обязательному страхованию гражданской ответственности, добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности);
- расходы по подписке;

2.11 Прочие доходы и расходы

2.11.1 Перечень прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете

Классификация доходов Общества

п.4, 5 ПБУ 9/99

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- **доходы по обычным видам деятельности;**
- **прочие доходы.**

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

п.7-9 ПБУ 9/99

Прочими доходами являются:

- **поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);**
- **поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);**
- **активы, полученные от ликвидации объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, при проведении ремонтных работ;**
- **активы, выявленные в результате проведения инвентаризации;**
- **проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;**
- **штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;**
- **активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;**
- **поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;**
 - **прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;**
- **суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;**
 - **курсовые разницы;**
 - **сумма дооценки активов;**
 - **прочие доходы.**

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Классификация расходов Общества

п.4 ПБУ 10/99

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- **расходы по обычным видам деятельности;**
- **прочие расходы.**

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

п. 11-13 ПБУ 10/99

Прочими расходами являются:

- **расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);**
- **расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);**
- **проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);**
 - **расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;**
- **отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;**
- **изменение величины резерва, создаваемого в связи с признанием оценочных обязательств, в результате дисконтирования его стоимости;**
 - **налог на имущество;**
 - **штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;**
 - **возмещение причиненных Обществом убытков;**
 - **убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;**
- **суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;**
 - **курсовые разницы;**
 - **сумма уценки активов;**
 - **перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;**

Курсовые разницы

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- **операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном**

периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств.

*** Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.11.2 Порядок признания прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете

Порядок определения величины прочих поступлений

п. 10, 11 ПБУ 9/99

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 9/99.

- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
- Активы (в т.ч. запасные части в виде деталей, узлов, агрегатов и т.п.), полученные при ремонте и инвентаризации, принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества (счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы»), кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Порядок признания прочих поступлений

п. 16 ПБУ 9/99

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) признаются в том же порядке, как выручка (п.12 ПБУ 9/99). При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления признаются по мере образования (выявления).

Порядок определения величины прочих расходов

п.14, 15 ПБУ 9/99

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке.

- Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), а также с участием в уставных капиталах других организаций, процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 10/99.
 - Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.
- Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
 - Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества (счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы»), кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Порядок признания прочих расходов

п.16 - 18 ПБУ 10/99

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
 - Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.
 - Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.12 Оценочные резервы, оценочные обязательства

2.12.1 Общие положения по отражению в учете оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- **Резерв по сомнительным долгам;**

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- **На оплату отпусков;**

2.12.2.2 Резерв по сомнительным долгам

Методика формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета отражена в Приложении № 5 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.

2.12.2.3 Резерв на оплату отпусков

Методика формирования резерва на оплату отпусков для целей бухгалтерского учета отражена в Приложении № 6 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.

2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

В соответствии с п.3 ПБУ 18/02 разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском учете по определенным правилам отражаются не сами разницы, а сумма налога, исчисленная с этих разниц. Для отражения в бухгалтерском учете операций по начислению налога на прибыль в порядке, определенном ПБУ 18/02, в рабочем плане счетов предусмотрены следующие балансовые счета и субсчета:

09 «Отложенные налоговые активы» (вид счета – активный)

77 «Отложенные налоговые обязательства» (вид счета – пассивный)

68.04 «Налог на прибыль»

- 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» (вид счета – активный/пассивный)**
 - 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» (вид счета – активный/пассивный)**
 - 99.02 «Налог на прибыль»**
 - 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» (вид счета – активный)**
 - 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» (вид счета – пассивный)**
 - 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство» (вид счета – активный/пассивный)**
 - 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств» (вид счета – активный/пассивный)**
- Остальные прибыли и убытки, подлежащие учету на счете 99, отражаются на субсчете 99.01.1 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)».**

2.13.1 Порядок учета постоянных разниц

п. 4-6 ПБУ 18/02

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- **формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;**
- **учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.**

Постоянные разницы возникают в результате:

- **превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;**
- **непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;**
- **образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;**
 - **прочих аналогичных различий.**

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

2.13.2 Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете

п. 7 ПБУ 18/02

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) - это сумма, приводящая к увеличению платежей налога на прибыль. Постоянное налоговое обязательство

признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Величина постоянного налогового обязательства рассчитывается по формуле:

$$\text{ПНО} = \text{С} \times \text{ПР}, \text{ где}$$

ПНО - постоянное налоговое обязательство;

С - ставка налога на прибыль;

ПР - постоянные разницы.

**Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете записью:
Дт 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)» Кт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».**

Постоянный налоговый актив (ПНА) - это сумма, приводящая к уменьшению платежей налога на прибыль. Постоянный налоговый актив признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Величина постоянного налогового актива рассчитывается по формуле:

$$\text{ПНА} = \text{С} \times \text{ПР}, \text{ где}$$

ПНА - постоянный налоговый актив;

С - ставка налога на прибыль;

ПР - постоянные разницы.

**Постоянные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете записью:
Дт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» Кт 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)».**

2.13.3 Порядок учета временных разниц

п.8-10 ПБУ 18/02

Под временными разницами (ВР) понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- **вычитаемые временные разницы (ВВР);**
- **налогооблагаемые временные разницы (НВР).**

Вычитаемые временные разницы

п.11 ПБУ 18/02

Вычитаемые временные разницы (ВВР) при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- **применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;**
- **применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;**
- **убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;**
- **применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;**
 - **прочих аналогичных различий.**

Вычитаемые временные разницы отчетного периода отражаются в учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница).

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА) - это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что они не будут уменьшены или полностью погашены в будущем.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную

законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов.

Отложенный налоговый актив рассчитывается по формуле:

$$\text{ОНА} = \text{С} \times \text{ВВР}, \text{ где}$$

ОНА - отложенные налоговые активы;

С - ставка налога на прибыль;

ВВР - вычитаемые временные разницы.

Сумма возникшего отложенного актива отражается записью:

Дт 09 «Отложенные налоговые активы» Кт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

По мере уменьшения (или полного погашения) вычитаемых временных разниц будут соответственно уменьшаться (или полностью погашаться) отложенные налоговые активы:

Дт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» Кт 09 «Отложенные налоговые активы».

При отсутствии в текущем отчетном периоде налоговой прибыли, если нет вероятности возникновения в дальнейшем налогооблагаемой прибыли, может быть сделана в бухгалтерском учете запись:

Дт 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» Кт 09 «Отложенные налоговые активы».

Налогооблагаемые временные разницы

п. 12 ПБУ 18/02

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- **применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;**
- **применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;**
 - **прочих аналогичных различий.**

Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница).

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде (в последующих отчетных периодах). Отложенное налоговое обязательство признается в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств.

Отложенное налоговое обязательство рассчитывается по формуле:

$$\text{ОНО} = \text{С} \times \text{НВР}, \text{ где}$$

ОНО - отложенные налоговые обязательства;

С - ставка налога на прибыль;

НВР - налогооблагаемые временные разницы.

Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете записью:
Дт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» Кт 77 «Отложенное налоговое обязательство».

По мере уменьшения (или полного погашения) налогооблагаемых временных разниц, будут соответственно уменьшаться (или полностью погашаться) отложенные налоговые обязательства:

Дт 77 «Отложенное налоговое обязательство» Кт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

2.13.4 Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль

п.20 ПБУ 18/02

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы

налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Условный расход (доход) по налогу на прибыль отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Условный доход (расход) рассчитывается по формулам:

$$\text{УР} = \text{С} \times \text{БП};$$

$$\text{УД} = \text{С} \times \text{БУ}, \text{ где}$$

УР - условный расход;

УД - условный доход;

С - ставка налога на прибыль;

БП - бухгалтерская прибыль отчетного периода;

БУ - бухгалтерский убыток.

Сумма исчисленного условного расхода за отчетный период отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» Кт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Сумма исчисленного условного дохода за отчетный период отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» Кт 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль».

2.13.5 Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете текущего налога на прибыль

п. 21,22 ПБУ 18/02

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход (условный доход) по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль рассчитывается по формуле:

$TН = УР (УД) + ПНО - ПНА + ОНА - ОНО$, где

ТН - текущий налог на прибыль;

УР - условный расход;

УД - условный доход;

ПНО - постоянное налоговое обязательство;

ПНА - постоянный налоговый актив;

ОНА - отложенные налоговые активы;

ОНО - отложенные налоговые обязательства.

п. 22 ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По правилам ПБУ 18/02 сначала одной проводкой начисляется расчетный показатель налога с бухгалтерской прибыли «Условный расход (доход) по налогу на прибыль», формируется величина условной задолженности по налогу на прибыль. А далее этот показатель корректируется на величины ОНО, ОНА, ПНО, ПНА, и в результате в виде остатка формируется величина текущего налога на прибыль.

Если все разницы учтены с соблюдением требований ПБУ 18/02 и оборот по кредиту счета 68.04.2 превышает оборот по дебету, то разность оборотов должна соответствовать величине текущего налога на прибыль, показываемого в налоговой декларации. Обратная ситуация невозможна, поскольку величина текущего налогового убытка всегда равна нулю. Искомый результат (равенство оборотов) в случае получения налогового убытка достигается дополнительной записью по дебету счета 09 и кредиту счета 68.04.2 на сумму отложенного налогового актива с суммы налогового убытка.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах.

Приложение к ежеквартальному отчету ПАО «Гофрон»

Разъяснения относительно отсутствия в квартальном отчёте консолидированной отчётности.(п.7.3. ежеквартального отчета)

Эмитент не формирует консолидированную финансовую отчетность, в силу отсутствия такого требования исходя из действующего законодательства.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», и Федеральным законом от 27.07.2010 №208-ФЗ «О Консолидированной финансовой отчетности», консолидированная финансовая отчётность формируется в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчётности (далее – «МСФО»), а именно МСФО №10. Текст данного стандарта является приложением №37 к тексту Приказа Министерства Финансов от 28.12.2015 N 217н (с изм. от 11.07.2016) «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации».

В соответствии с МСФО 10, консолидированная отчетность должна составляться Эмитентом в случае наличия одной или нескольких контролируемых организаций. Единственная организация, упомянутая в Уведомлении – ООО «КБК», доля Эмитента в уставном капитале которой, согласно ЕГРЮЛ, составляет 65%.

МСФО 10 устанавливает следующие обстоятельства, свидетельствующие о наличии контроля над организацией, а именно: наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, наличие риска изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или право получить такие доходы, наличие возможности использовать полномочия, чтобы повлиять на величину доходов. При этом, МСФО 10, п.8, указывает на прямую обязанность рассмотреть все обстоятельства, чтобы оценить наличие контроля.

По состоянию на отчетную дату, между ПАО «Гофрон» и ПАО «Банк Возрождение» (далее – Кредитующий Банк) был заключен ряд кредитных договоров, а также договоров залога. Предметом залога, в том числе, является доля в ООО «КБК». В соответствии с данным договором залога, а именно п.1.6., передает залогодержателю (кредитующему банку) полномочия распоряжаться долей, включая право участвовать в общих собраниях с правом голоса. Указанные права в соответствии с договором залога даны без каких-либо условий, до полного прекращения залога. Также, в соответствии с п.2 ст.358.15 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором залога доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, до момента прекращения залога права участника общества осуществляются залогодержателем.

Данные условия действовали до 21.05.2018 года. По состоянию на эту дату, было подписано соглашение, изменяющее права залогодержателя и порядок взаимодействия залогодержателя с залогодателем. С учётом данного соглашения, залогодатель обязан предварительно согласовывать с залогодержателем протоколы собраний участников ООО «КБК». Перечень решений подлежащих согласованию включает изменения уставных документов ООО «КБК», изменение уставного капитала, одобрение крупных сделок, выплаты дивидендов, продажа долей иным лицам, и т.п. Залогодержатель (Банк) имеет право отказать залогодержателю в принятии того или иного решения. Следовательно, не смотря на данное изменение, контроль остаётся за Залогодержателем, и в соответствии с применимой МСФО 10 практикой – не передан залогодателю.

Таким образом, право распоряжения долей в ООО «КБК», принадлежащей ПАО «Гофрон», было передано в ПАО «Банк Возрождение». В связи с этим эмитент считает, что полноценный контроль в ООО «КБК» на отчётную дату отсутствует.

Также следует отметить, что основополагающий принцип всей системы построения МСФО – справедливое и полноценное раскрытие истинной экономической ситуации для пользователей финансовой отчетности.

В приведенной ситуации эмитент сообщает, что ООО «КБК», для ПАО «Гофрон», в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия», является ассоциированным предприятием, так как в отношении ООО «КБК» имеется значительное влияние, но не полноценный контроль в определяемой согласно МСФО 10 форме. В связи с отсутствием иных инвестиций, которые в соответствии с МСФО 10 требуют формирования консолидированной отчетности эмитента, ПАО «Гофрон» на данной стадии консолидированную отчетность формировать не обязано.»