

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «Пластполимер» ЗА 2018 ГОД**

Оглавление

I.	Общие сведения	4
1.	Информация об Обществе	4
1.1.	Общая информация об Обществе	4
1.2.	Лицензии и сертификаты	4
1.3.	Филиалы и представительства	4
1.4.	Капитал Общества	5
1.5.	Органы управления Общества	5
1.6.	Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности:	5
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	5
3.	Учетная политика	6
II.	Раскрытие существенных показателей	17
1.	Основные средства	17
2.	Финансовые вложения	17
3.	Запасы	17
4.	Дебиторская задолженность	17
5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	17
6.	Капитал и резервы	18
6.1.	Уставный капитал	18
6.2.	Добавочный капитал	18
7.	Кредиты и займы	18
7.1.	Займы полученные	18
8.	Кредиторская задолженность	18
9.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	19
10.	Налоги	19
10.1.	Налог на добавленную стоимость	19

10.2.	Налог на прибыль	19
	Условный доход (расход).....	19
	Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода).....	19
	Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода).....	20
11.	Выручка от продаж.....	20
12.	Расходы по обычным видам деятельности	20
13.	Прочие доходы и прочие расходы	21
14.	Связанные стороны	21
	Виды операций между группами связанных сторон.....	22
15.	Оценочные обязательства.....	23
16.	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей	23
17.	Условные обязательства	23
18.	Управление финансовыми рисками.....	23
19.	События после отчетной даты	25
20.	Непрерывность деятельности	25

В Пояснениях все суммы отражены в тыс. руб.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

1.1. Общая информация об Обществе

Открытое акционерное общество «Пластполимер» (далее «Общество») зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Администрации Санкт-Петербурга 06.01.1993г., за основным государственным регистрационным номером 1965/2378, о чем свидетельствует выданное Регистрационной палатой Санкт-Петербурга свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1965.

18.07.2002 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об Обществе (ОГРН 1027802482564), о чем свидетельствует выданное Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серия 78 № 001266031.

Общество зарегистрировано по адресу: 195197, город Санкт-Петербург, Полстровский проспект д.32.

Основной вид деятельности Общества – Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (20.16).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 153 человека (на 31 декабря 2017 г. Составила 155 человека, на 31 декабря 2016 г. – 164 человек).

1.2. Лицензии и сертификаты

Общество имеет лицензии по следующим видам деятельности:

№ п/п	Номер лицензии	Лицензируемый вид деятельности	Срок действия лицензии
1	0097905 от 08.02.2019	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	08.02.2024
2	ВХ-19 005273 Переоформ от 11.05.2016	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	бессрочно
3	2-Б/01498 от 23.12.2013	На осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	бессрочно
4	1712К от 19.10.2012	Космическая деятельность	бессрочно
5	СПБ 02772 ВЭ от 09.10.2009	На пользование недрами с целью добычи подземных вод (ДОЛ Березка)	20.03.2018

1.3. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.4. Капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2018 года составляет 194854 тыс.руб. Акционерами Общества являются:

Акционеры	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2018 г., %.
Иванов Сергей Анатольевич	2,9
ООО «АСПО»	97,10

Детальная информация о составе акционеров, доле владения раскрыта в разделе 6 Настоящих Пояснений.

1.5. Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров.
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором). Протоколом Общего собрания акционеров № 21 от 28.04.2009 было принято решение о назначении на должность Генерального директора Общества сроком на пять лет с даты, определяемой как 5 день после даты регистрации новой редакции Устава в установленном порядке. Протоколом Общего собрания акционеров № 1/2014 от 23.06.2014 было принято решение о продлении полномочий Генерального директора Общества сроком на пять лет до 22.06.2019.

Ревизором Общества по состоянию на 31 декабря 201X г. является:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Никиташин Дмитрий Владимирович	Советник по корпоративным вопросам

1.6. Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности:

Вид энергии	Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов, тыс.руб.	Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции, тыс.руб.
тепловая	2 619	1 741
электрическая	25 651	21 527

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены

ООО "ПРОМ-ИНВЕСТ"
АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2018 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, станovým и региональным, репетиционным и др.). В пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Организационные положения

1.1 Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1.2 Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

1.2.3 Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.4.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.5. Внутренний контроль

1.5.1. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ревизором.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

1.5.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01)

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- инструмент;
- машины и оборудование;
- передаточные устройства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- сооружения;
- прочее.

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

2.6. Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

3.3.2. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

4.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: п. п. 16, п. 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. 75 Методических указаний)

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

5. Незавершенное производство

5.1. Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

5.2. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

6. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

6.1. Учет выпуска готовой продукции

6.1.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 203 Методических указаний)

6.1.2. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43), пп. "а" п. 204 Методических указаний)

6.1.3. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, пп. "б" п. 172 Методических указаний)

6.2. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются

количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, абз. 2 п. 78 Методических указаний)

7. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

7.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

7.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

(Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01)

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

8.1. Применение счетов бухгалтерского учета

8.1.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

8.1.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

9. Резервы по сомнительным долгам

9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

9.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

9.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

9.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

9.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

10.1. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

11.1. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. В аналитическом учете временные разницы

учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.
(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

11.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

12.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$$\text{SUM}(\text{К} \times \text{СЗ}),$$

дн

где К - общее количество не использованных дней отпуска;

дн

СЗ - среднедневной заработок.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов затрат в корреспонденции со счетом 96 "Резерв на оплату отпусков".

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 "Резерв на оплату отпусков" и кредиту счетов 70 "Расчеты по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию".

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 7 п. 6, п. 7 ПБУ 1/2008)

13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

13.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от следующих видов деятельности:

- Производство и реализация готовой продукции собственного производства;

ООО "ПРОФИ-ИНВЕСТ-
АУДИТ"
ПРОВЕРЕНО 47

- Производство и реализация готовой продукции собственного производства опытно-наработочного производства;
- Выполнение и реализация научно-технической продукции, работ, услуг собственного производства научно-исследовательской части;
- Услуг по сдаче имущества в аренду.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

13.2 Расходы

13.2.1 В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг). При этом сумма накопленных на счете 26 расходов списывается в дебет счета 20 «Основное производство», распределяясь между видами продукции (работ, услуг).

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Распределение осуществляется пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на производство (зарплата основных рабочих, взносы на социальное страхование, сырье и материалы).

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

13.2.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7-1 "Расходы на продажу", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

13.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, одновременно в полной сумме включаются в состав расходов.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям списываются в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет 76-1. Разница между суммой потерь и суммой полученного страхового возмещения списывается в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 76))

13.2.4 Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);
- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-2 "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73, субсчет 73-2 (76, субсчет 76-2), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 94), пп. 19 п. 1 Приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н)

14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

14.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.
(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

15. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

15.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

15.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

15.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

15.3. Бухгалтерский баланс

15.3.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

15.3.2. Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

15.3.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)", Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

15.3.4. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

II. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений содержится в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров для перепродажи, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенных в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Средства на расчетных счетах	56230,76	49628,38	22267,46
Средства на валютных счетах	50,26	41,74	186,50
Средства (наличные) в кассе	242,03	232,40	238,88

Итого денежные средства	56523,05	49902,52	22692,84
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	56528,79	49904,43	22696,47

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2018	2017
Налог на землю, налог на имущество и пр. налоги	6 859	9 181
Займы	3 950	1 690
Прочие платежи	2 321	1 730
Итого прочие платежи по текущей деятельности	13 130	12 601

6. Капитал и резервы

6.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г. и 31 декабря 2016г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Акционер Общества	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
ООО «Аспо»	97,1	189 211,3
Иванов С.А.	2,9	5 642,8
Итого	100%	194854,1

6.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал составляет 6 365,6 тыс.руб. на 31.12.2018 г., (на 31.12.2017 г. – 6 624,6 тыс.руб., на 31.12.2016 – 128 557,6 тыс.руб.). Добавочный капитал был образован за счет переоценки внеоборотных активов в соответствии с выбранной Учетной политикой и действующим законодательством.

7. Кредиты и займы

7.1. Займы полученные

Дополнительная информация о наличии и движении займов приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном

отчетном периоде.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2018г. составила 18 219 тыс.руб., в том числе: НДС – 10 308 тыс. руб., налог на прибыль – 6 740 тыс. руб., налог на имущество – 492 тыс. руб., налог на землю – 620 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 59 тыс. руб.

Указанная задолженность по налогам и сборам на 31.12.2017 составила 13 461 тыс. руб., в том числе: НДС – 7214 тыс. руб., налог на прибыль – 5 040 тыс. руб., налог на имущество – 401 тыс. руб., налог на землю – 725 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 81 тыс. руб., на 31.12.2016 – 9460 тыс. руб., в том числе: НДС – 5 565 тыс. руб., налог на прибыль – 2 343 тыс. руб., налог на имущество – 408 тыс. руб., налог на землю – 936 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 208 тыс. руб.

9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	8,5
Образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-0,6

10. Налоги

10.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

10.2. Налог на прибыль

Условный доход (расход)

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
76 396	20 %	15 279

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО (ПНА)
Постоянная разница по прочим (внереализационным) расходам	5 843	20%	1 169
ИТОГО	5 843	20%	1 169

ООО "ПРОМ-ИНВЕСТ"
АУДИТ
ПРОЗР: № 53

**Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие
корректировку условного дохода (расхода)**

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНО (ОНА)
Временная разница по резерву по сомнительной задолженности	2 078	20%	416
Погашение временной разницы по восстановленному резерву по сомнительной задолженности	(3 215)	20%	(643)
Временная разница (уменьшение), связано с превышением сумм амортизации по бухгалтерскому учету над суммами амортизации по налоговому учету	804	20%	161
Временная разница по амортизационной премии	(544)	20%	(109)
Временная разница в оценке незавершенного производства и готовой продукции	1 584	20%	317
ИТОГО	707		141

11. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, выполнением работ, оказания услуг по видам без НДС:

тыс. руб.

Наименование показателя	2018	2017
Производство и реализация готовой продукции собственного производства	199 006	152 776
Выполнение и реализация научно-технической продукции, работ, услуг собственного производства научно-исследовательской части	67 777	92 774
Реализация услуг по сдаче имущества в аренду	67 834	64 327
Реализация товаров	20 292	22 116
Производство и реализация готовой продукции опытно-наработочного производства	51 571	39 916
Прочее	1 455	1 367
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	407 935	373 276

12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таб. 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах.

	тыс. руб.	
Вид расхода по обычным видам деятельности	2018	2017
Транспортные расходы	654	402
Расходы на оплату труда и страховые взносы	4 916	3 992
Иные коммерческие расходы	804	854
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	6374	5248
Расходы на оплату труда управленческому персоналу и страховые взносы	77 005	74 342
Добровольное страхование	2 760	3 004
Ремонтные работы	7 661	7 877
Материальные затраты	3 745	3 636
Техобслуживание	1 203	1 332
Транспортировка и размещение отходов, вывоз мусора	1 307	882
Амортизация	6 813	7 255
Охранные услуги	8 569	8 260
Повышение квалификации	321	159
Иные управленческие расходы	9 123	9 375
Итого сумма управленческих расходов (учитывается в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах)	118 507	116 122

13. Прочие доходы и прочие расходы

	тыс. руб.			
Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2018		2017	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	1 455	-	1 394	-
Реализация материалов	176	174	3 736	6 422
Списаны внеоборотные активы	-	-	-	14 093
Резервы по сомнительным долгам	31 167	34 368	2 982	56 264
Налоги и сборы	-	4 671	-	6 183
Отражен вклад в уставный капитал ООО «Пластполимер-Терминал»	-	-	115 000	-
Отражен вклад в уставный капитал АО «Пластполимер-Курорт»	-	-	5 000	-
Уступка права требования	19 879	19 879	-	-
Иные операции	3 289	8 873	11 607	13 219
Итого прочие доходы/расходы	55 966	67 965	139 719	96 181

14. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется ООО «Аспо», которое владеет 97,1 % акций Общества. Также учредителями Общества является физическое лицо –Иванов С.А., которому принадлежит 2,9 % акций Общества.

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
ООО «Аспо»	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие

ООО "ПРОЭКТ-ИНВЕСТ"
АУДИТ
55
ПРОВЕРЕНО

	акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества
ООО «Адрон», ООО «Донум», АО «НПО «Пластполимер», ООО «Пластполимер-Логистика», АО «Пластполимер-Курорт», ООО «Пластполимер-Терминал»	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества
Иванов С.А.	Лицо – единоличный исполнительный орган

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества являются физические лица – Деменко Андрей Николаевич и Иванов Сергей Анатольевич.

Виды операций между группами связанных сторон

Связанные стороны, наименование	Виды операций	Объем операций каждого вида	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода
ООО «Аспо», арендатор	Аренда имущества	23,8	-	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ООО «Аспо», займодавец	Возврат денежных средств по договору займа	1 250,0	4 050,0	Согласно договору возврат займа определен моментом востребования	
АО «НПО «Пластполимер», заемщик	Беспроцентные займы	2 000,0	3 000,0	Согласно договору возврат займа определен моментом востребования	
АО «НПО «Пластполимер», арендатор	Аренда имущества	5 731,0	895,9	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ООО «Донум», заемщик	Беспроцентные займы		39 181,2	Согласно договорам возврат займа определен моментом востребования	39 181,2
ООО «Донум», покупатель	Расчеты по договорам оказания услуг		2 135,6	До окончания выполнения работ по договору	2 135,6
АО «Пластполимер – Курорт», принципал	Расчеты по агентскому договору	505,8	8,0	До окончания выполнения работ по договору	
АО «Пластполимер – Курорт», арендатор	Аренда имущества	24,0		Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
АО «Пластполимер – Курорт», заемщик	Беспроцентные займы	3 950,0	5 450,0	Согласно договорам возврат займа определен моментом	

				востребования	
ООО «Пластполимер-Терминал», арендатор	Аренда имущества	24,0		Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	
ООО «Пластполимер-Терминал», заемщик	Беспроцентные займы	625,4	625,4	Согласно договорам возврат займа определен моментом востребования	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала ОАО «Пластполимер» входит генеральный директор.

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества с учетом начисленных налоговых отчислений в бюджет и фонды (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2018 году составили в совокупности сумму 3 289 тыс. руб. (аналогичные выплаты в 2017 году составили – 3 597 тыс. руб.

Дивиденды

В 2018 году были начислены дивиденды в сумме 54 913 тыс. руб, из них:

30 113,8 тыс. руб начислены по итогам 2017 года в соответствии с Протоколом № 1/2018 годового общего собрания акционеров от 14.05.2018 года;

24 799,6 тыс. руб – промежуточные дивиденды, начислены в соответствии с Протоколом № 1/2018 внеочередного общего собрания акционеров от 27.11.2018 года.

15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

У Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

17. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не участвует в судебных процессах в качестве ответчика.

18. Управление финансовыми рисками

Отраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, существуют риски уменьшения объемов продаж в сфере деятельности Общества, связанные с возможным ухудшением ситуации в отрасли на фоне дальнейшего усиления общей нестабильности в экономической и политической сфере из-за встречных межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. При этом у Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте, по состоянию на конец 2018 года.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки в связи с незначительным объемом заемных ресурсов. В отчетности раскрыты суммы обязательств Общества в разбивке по периодам погашения, все краткосрочные обязательства подлежат погашению в период от 1 до 12-ти месяцев.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств и кредиторской задолженности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и ежемесячно составляет прогноз отчета о движении денежных средств.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договоров, что снижает его репутационный риск.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

19. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют

20. Непрерывность деятельности

В 2018 году Общество получило прибыль в размере 59 988 тыс. руб.

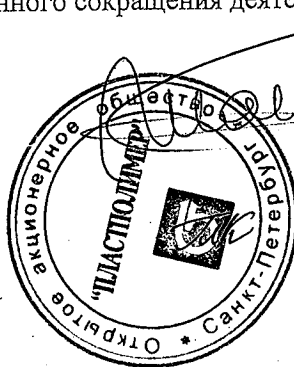
По состоянию на 31 декабря 2018 г. его чистые активы имели положительную величину 307,7 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года - положительную величину 299,6 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность за 2018 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Дата: 29 марта 2019 года

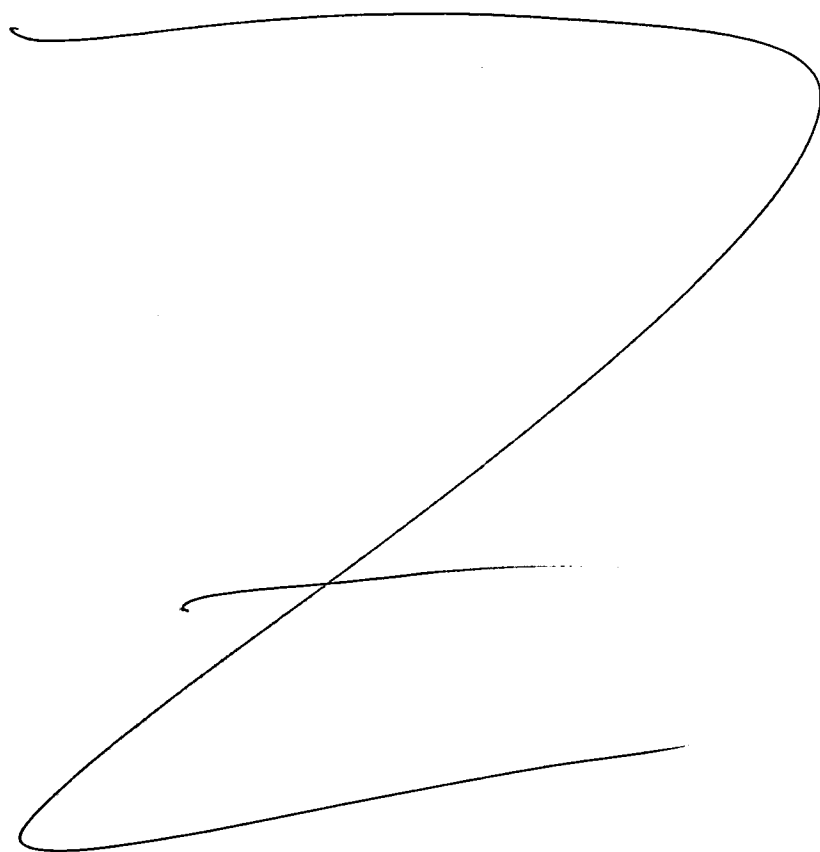


С.А. Иванов

Т.А. Котомочкина

ООО "ПРОМ-НЕЗЕСИ"
АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

25



Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью

60 (Шестдесят)

листов



Исполнительный директор
Абрамзон В.И.

[Handwritten signature]