**Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й О Т Ч Е Т**

***Открытое акционерное общество "Предзаводская автобаза"***

***Код эмитента: 12591-F***

**за 2 квартал 2020 г.**

Место нахождения эмитента: **650021, Россия, г. Кемерово, ул. 3-й участок Топкинского Лога, д.1**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Генеральный директорДата: 10 июля 2020 г. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.Н. Лубков  подпись |
| Главный бухгалтерДата: 10 июля 2020 г. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Сергеева подпись |

|  |  |
| --- | --- |
| Контактное лицо: **Майтакова Татьяна Анатольевна, юрисконсульт**Телефон: **(3842) 680262**Факс: **(3842) 680262**Адрес электронной почты: **ytfl220477@yandex.ru**Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **http://www.disclosure.ru/issuer/4205000746/** |  |

# Оглавление

Введение

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1.
Сведения о банковских счетах эмитента

1.2.
Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

1.3.
Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

1.4.
Сведения о консультантах эмитента

1.6.
Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1.
Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

2.2.

Рыночная капитализация эмитента

2.3.
Обязательства эмитента

2.3.1.
Заемные средства и кредиторская задолженность

2.3.2.
Кредитная история эмитента

2.3.3.
Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

2.3.4.
Прочие обязательства эмитента

2.4.
Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

III. Подробная информация об эмитенте

3.1.
История создания и развитие эмитента

3.1.1.
Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

3.1.2.
Сведения о государственной регистрации эмитента

3.1.3.
Сведения о создании и развитии эмитента

3.1.4.
Контактная информация

3.1.5.
Идентификационный номер налогоплательщика

3.1.6.

Филиалы и представительства эмитента

3.2.
Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1.
Основные виды экономической деятельности эмитента

3.2.2.
Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.3.
Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

3.2.4.
Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

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

3.2.6.
Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

3.2.7.

Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

3.2.8.

Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

3.3.
Планы будущей деятельности эмитента

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

3.5.
Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

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

3.6.1.
Основные средства

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1.
Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.2.
Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

4.3.
Финансовые вложения эмитента

4.4.
Нематериальные активы эмитента

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

4.6.
Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

4.7.

Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

4.8.

Конкуренты эмитента

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

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

5.3.

Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

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

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

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

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

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

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

6.2.
Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

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

6.4.
Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

6.5.
Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

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

6.7.
Сведения о размере дебиторской задолженности

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

7.1.
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.2.
Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.3.

Консолидированная финансовая отчетность эмитента

7.4.
Сведения об учетной политике эмитента

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

7.6.
Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

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

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1.
Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1.
Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

8.1.2.
Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

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

8.1.4.
Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

8.1.5.
Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

8.1.6.
Сведения о кредитных рейтингах эмитента

8.2.
Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

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

8.3.1.
Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

8.3.2.
Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

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

8.4.1.
Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям с ипотечным покрытием

8.4.1.1.

Сведения о специализированном депозитарии (депозитариях), осуществляющем ведение реестра (реестров) ипотечного покрытия

8.4.1.2.

сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием

8.4.1.3.

сведения о сервисных агентах, уполномоченных получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций

8.4.1.4.

Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия облигаций с ипотечным покрытием

8.4.2.

Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

8.4.2.1.

Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет

8.4.2.2.

Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями

8.4.2.3.

Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования

8.4.2.4.

Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования

8.4.2.5.

Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принятых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение

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

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

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

8.7.1.

 Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

8.7.2.

Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

8.8.
Иные сведения

8.9.

Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

8.9.1.

Сведения о представляемых ценных бумагах

8.9.2.

Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг

# Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

Эмитент является акционерным обществом, созданным при приватизации государственных и/или муниципальных предприятий (их подразделений), и в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являвшимся на дату его утверждения проспектом эмиссии акций такого эмитента, была предусмотрена возможность отчуждения акций эмитента более чем 500 приобретателям либо неограниченному кругу лиц

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

# I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

## 1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

## 1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Лубков Юрий Николаевич, 1971 г. рождения, генеральный директор ОАО «Предзаводская автобаза»

Сергеева Антонина Степановна, 1963 г. рождения, главный бухгалтер ОАО «Предзаводская автобаза»

# II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

## 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 2.2. Рыночная капитализация эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 2.3. Обязательства эмитента

## 2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 2.3.2. Кредитная история эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

## 2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

# 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: Открытое акционерное общество "Предзаводская автобаза"

Дата введения действующего полного фирменного наименования: 26.06.1996

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ОАО "Предзаводская автобаза"

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: 26.06.1996

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: Автотранспортная контора треста "Кемеровокомбинатстрой" системы Главного строительства промышленности Народного Комиссариата Тяжелой промышленности СССР.

Сокращенное фирменное наименование:

Дата введения наименования: 01.06.1933

Основание введения наименования:

Полное фирменное наименование: Автотранспортная контора треста "Кемеровотяжстрой" Народного Комиссариата Тяжелой промышленности СССР

Сокращенное фирменное наименование:

Дата введения наименования: 09.04.1937

Основание введения наименования:
Приказ № 49 от 09.04.1937г треста "Кемеровокомбинатстрой" , Постановление СНК.

Полное фирменное наименование: Автотранспортная контора треста"Кемеровотяжстрой" Народного Комиссариата по строительству СССР

Сокращенное фирменное наименование:

Дата введения наименования: 24.01.1939

Основание введения наименования:
Указ Президиума Верховного Совета СССР 24.01.39, постановление СНК ССР от 07.07.39 , №998.

Полное фирменное наименование: Автотранспортная контора треста №30

Сокращенное фирменное наименование:

Дата введения наименования: 23.03.1940

Основание введения наименования:
Постановление СНК СССР , приказ №395 от 23.03.40; приказ Народного комиссариата по строительству №127, от 25.03.40

Полное фирменное наименование: Автотранспортная контора Особо-строительной монтажной части №30

Сокращенное фирменное наименование: Автотранспортная контора ОСМЧ - 30

Дата введения наименования: 15.08.1941

Основание введения наименования:
Приказ НКС №44-4 от 15.08.1941

Полное фирменное наименование: Автотранспортная контора треста №96

Сокращенное фирменное наименование:

Дата введения наименования: 06.06.1951

Основание введения наименования:
Постановление Совета Министров СССР № 706 от 06.03.1951

Полное фирменное наименование: Автотранспортная контора № - 4 автотреста Управления Строительства Кемеровского Совнархоза

Сокращенное фирменное наименование: АТК - 4 автотреста Управления Строительства Кемеровского Совнархоза

Дата введения наименования: 21.04.1959

Основание введения наименования:
Приказ №90/6 от 21 апреля 1959 года по автотранспортному тресту Управления строительства Кемеровского СНХ

Полное фирменное наименование: Предзаводская автобаза треста "Кузбасстройтранс"

Сокращенное фирменное наименование:

Дата введения наименования: 24.06.1960

Основание введения наименования:
Постановление Кемеровского СНК № 125 от 24.06.60

Полное фирменное наименование: Предзаводская автобаза Государственной фирмы "Кузбассспецтранс"

Сокращенное фирменное наименование:

Дата введения наименования: 26.09.1990

Основание введения наименования:
решение Центрального районного исполнительного комитета Совета народных депутатов г.Кемерово №301 от от 26.09.90

Полное фирменное наименование: Акционерное общество открытого типа "Предзаводская автобаза"

Сокращенное фирменное наименование: АООТ "Предзаводская автобаза"

Дата введения наименования:

Основание введения наименования:
решение комитета по управлению госимуществом администрации Кемеровской области от 11.10.93 и постановление администрации г Кемерово №314 09.12.93

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "Предзаводская автобаза"

Сокращенное фирменное наименование: ОАО "Предзаводская автобаза"

Дата введения наименования: 26.06.1996

Основание введения наименования:
решение общего собрания акционеров протокол№3 от 26.06.1996, зарегистрировано управлением государственной регистрации администрации г Кемерово,№692 от 17.10.1996г, свидетельство о государственной регистрации №3326, СЕРИЯ КЕ - 401362

## 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: №1855 серия КЕ 401 362

Дата государственной регистрации: 09.12.1993

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Зарегистрировано постановлением администрации города Кемерово за № 314

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1024200683760

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: 15.09.2002

Наименование регистрирующего органа: Инспекция министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Кемерово, Кемеровской области

## 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

650021 Россия, г.Кемерово, 3-участок Топкинского Лога 1

Телефон: (3842) 68-02-62

Факс: (3842) 68-02-62

Адрес электронной почты: pzab@sdexport.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **http://www.disclosure.ru/issuer/4205000746/**

## 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

4205000746

## 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

## 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

## 3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Основное отраслевое направление деятельности эмитента согласно ОКВЭД: 49.4

|  |
| --- |
| Коды ОКВЭД |
| 45.20 |
| 46.19 |
| 46.90 |
| 47.9 |

## 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

## 3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

## 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

## 3.6.1. Основные средства

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование группы объектов основных средств | Первоначальная (восстановительная) стоимость | Сумма начисленной амортизации |
| основные средства |  |  |
| здания | 81 122 | 39 703 |
| Земельные участки, объекты природопользования | 2 987 |  |
| машины и оборудование | 22 007 | 17 045 |
| сооружения | 29 216 | 13 954 |
| транспортные средства | 40 951 | 37 128 |
| прочие основные фонды | 171 | 16 |
| ИТОГО | 176 454 | 107 846 |

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
линейный способ

Отчетная дата: 30.06.2020

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

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента).

***Планов по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств, фактов обременения основных средств за указанный период не было.***

# IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

## 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 4.3. Финансовые вложения эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 4.4. Нематериальные активы эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

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

Расходы связанные с научно-техническим развитием, включая затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств - отсутствуют.

## 4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 4.8. Конкуренты эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

# 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

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

## Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: Апарин Сергей Николаевич

(председатель)

Год рождения: 1968

Образование:
высшее, Новосибирский государственный аграрный университет
Институт бизнеса и делового администрирования академии народного хозяйства, г. Москва

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2003 | настоящее время | ООО "Стройдорэкспорт" | директор |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Макаревич Григорий Геннадьевич

Год рождения: 1972

Образование:
высшее, Кемеровский государственный Университет
Институт бизнеса и делового администрирования академии народного хозяйства, г. Москва

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2012 | настоящее время | ОАО "Новокузнецкое НДРСУ" | генеральный директор |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Лукошкин Петр Анатольевич

Год рождения: 1972

Образование:
высшее, Кузбасский Государственный Технический Университет

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2005 | 2013 | ООО "Кузбассдорстрой" | технический директор |
| 2013 | настоящее время | ООО "Стройдорэкспорт" | технический директор |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Кухта Алексей Анатольевич

Год рождения: 1973

Образование:
высшее, Кемеровский государственный технический Университет
Международный институт менеджмента ЛИНК

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2008 | 2014 | ООО "Кузбассдорстрой" | директор |
| 2014 | 2019 | ООО "Кузбассдорстрой" | Технический директор |
| 2019 | по настоящее время | ООО "Кузбассдорстрой" | директор |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Глухов Сергей Владимирович

Год рождения: 1971

Образование:
высшее, Кемеровский Государственный Университет

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2007 | настоящее время | ООО "Стройдорэкспорт" | директор по информационным технологиям |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Бушуев Евгений Валерьевич

Год рождения: 1969

Образование:
высшее, Кемеровский Государственный сельскохозяйственный Институт

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 1992 | 2012 | ООО "Стройдорэкспорт" | коммерческий директор |
| 2012 | 2014 | ОАО "Предзаводская автобаза" | коммерческий директор |
| 2014 | настоящее время | ООО "Стройдорэкспорт" | коммерческий директор |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Лубков Юрий Николаевич

Год рождения: 1971

Образование:
Камышинское Высшее военно-строительное командное училище

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2008 | 2009 | ООО "Карьер Мозжухинский" | директор |
| 2009 | 2015 | ООО "Кемеровский каменный карьер" | директор |
| 2015 | Настоящее время | ОАО «Предзаводская автобаза» | Генеральный директор |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

##  Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: Лубков Юрий Николаевич

Год рождения: 1971

Образование:
Камышинское Высшее военно-строительное командное училище

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2008 | 2009 | ООО "Карьер Мозжухинский" | директор |
| 2009 | 2015 | ООО "Кемеровский каменный карьер" | директор |
| 2015 | Настоящее время | ОАО «Предзаводская автобаза» | Генеральный директор |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

## 5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления.

Единица измерения: тыс. руб.

Совет директоров

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2020, 6 мес. |
| Вознаграждение за участие в работе органа управления | 0 |
| Заработная плата | 0 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Льготы | 0 |
| Компенсации расходов | 0 |
| Иные виды вознаграждений | 0 |
| ИТОГО | 0 |

Cведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
соглашения не принимались

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

Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия.
 Члены Ревизионной комиссии в количестве трех человек избираются Общим собранием акционеров.
Порядок деятельности Ревизионной комиссии определяется внутренним документом Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров.
Члены Ревизионной комиссии самостоятельно избирают Председателя Ревизионной комиссии из числа ее членов.
Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.
Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия осуществляет по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по решению Общего собрания акционеров, Совета директоров, по собственной инициативе или по требованию акционеров Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.
По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия Общества или аудитор Общества составляют заключение, в котором должны содержаться:
- подтверждение данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- информация о фактах нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета предоставления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии с п.6 ст. 14 устава Общества.
По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить Ревизионной комиссии документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.
 По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются общим собранием акционеров.

Информация о службе внутреннего аудита: Служба внутреннего аудита не создана.
Для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности и подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности Общество может привлекать внешних аудиторов из числа специализированных фирм, обладающих правом осуществления такой деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Аудитор Общества утверждается решением Общего собрания акционеров. Размер оплаты его услуг определяется Советом директоров.
По решению Совета директоров могут производиться внеплановые аудиторские проверки.
Совет директоров Общества рассматривает отчет об итогах аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Общества по итогам финансового года на заседании Совета директоров одновременно с рассмотрением годового отчета Общества, бухгалтерского баланса, счета прибыли (убытков), распределения прибылей и убытков..
Внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации, - не принимался.

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

ФИО: Сергеева Антонина Степановна

Год рождения: 1963

Образование:
средне-техническое, Кемеровский техникум пищевой промышленности

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2012 | 2015 | ОАО "Предзаводская автобаза" | Заместитель главного бухгалтера |
| 2015 | Настоящее время | ОАО "Предзаводская автобаза" | Главный бухгалтер |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Осипова Ольга Евгеньевна

Год рождения: 1960

Образование:
высшее, Кемеровский технологический институт пищевой промышленности

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 2010 | 2016 | ООО "Стройдорэкспорт" | ведущий инженер по ОиНТ |
| 2016 | Настоящее время | ОАО "Предзаводская автобаза» | ведущий инженер по ОиНТ |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Мельник Валентина Юрьевна

Год рождения: 1962

Образование:
высшее, Кемеровский Государственный Сельскохозяйственный Институт

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 1998 | настоящее время | ОАО "Предзаводская автобаза" | бухгалтер 1 категории |

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом 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):

Лицо указанных должностей не занимало

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

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала:

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ревизионная комиссия

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2020, 6 мес. |
| Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента | 0 |
| Заработная плата | 0 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Льготы | 0 |
| Компенсации расходов | 0 |
| Иные виды вознаграждений | 0 |
| ИТОГО | 0 |

Cведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
соглашения не заключались

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

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2020, 6 мес. |
| Средняя численность работников, чел. | 450 |
| Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период | 116 006 |
| Выплаты социального характера работников за отчетный период | 42 |

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

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале эмитента

# 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 лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: 117

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: 0

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): 117

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 эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): 05.05.2020

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: 117

## 6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

1.Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Стройдорэкспорт"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Стройдорэкспорт"

Место нахождения

650000, Россия, г.Кемерово, пр-т Кузнецкий, 4

ИНН: 4234004382

ОГРН: 1034234000767

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 58,6 %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 58,6 %

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Указанных лиц нет

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

2.Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "Доверие"

Сокращенное фирменное наименование: ОАО "Доверие"

Место нахождения

650000, Россия, г. Кемерово, ул. 50 лет октября, 12 а

ИНН: 4207038505

ОГРН:1034205014051

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 4,8%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 4,8%

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Указанных лиц нет

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

3.Полное фирменное наименование: Открытое Акционерное Общество "Сто Тысяч"

Сокращенное фирменное наименование: ОАО "Сто тысяч"

Место нахождения

650000, Россия, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 18

ИНН: 4207016639

ОГРН: 1024200696915

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 6,4%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 6,4%

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Указанных лиц нет

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

## 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

Указанных долей нет.

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции').

Указанное право не предусмотрено.

## 6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале эмитента нет

## 6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: 29.03.2019

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Стройдорэкспорт"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Стройдорэкспорт"

Место нахождения

650000, Россия, г.Кемерово, пр-т Кузнецкий, 4

ИНН: 4234004382

ОГРН: 1034234000767

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 58,6 %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 58,6 %

Полное фирменное наименование: Открытое Акционерное Общество "Сто Тысяч"

Сокращенное фирменное наименование: ОАО "Сто тысяч"

Место нахождения

650000, Россия, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 18

ИНН: 4207016639

ОГРН: 1024200696915

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 6,4%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 6,4%

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

Указанных сделок не совершалось

## 6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

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

## 7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

В отчетном периоде эмитентом составлялась годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США

Отчетный период

Год: 2019

Квартал: IV

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, раскрываемая в настоящем пункте ежеквартального отчета

Иное

ФЗ № 402 от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете"

7.2. **Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

Бухгалтерский баланс

**на 30 июня 2020**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма № 1 по ОКУД | **0710001** |
|  | Дата | **30.07.2020** |
| Организация: **Открытое акционерное общество "Предзаводская автобаза"** | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **4205000746** |
| Вид деятельности: **грузоперевозки** | по ОКВЭД | **49.4** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество / Частная собственность**  | по ОКОПФ / ОКФС | **12247 / 16** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | **384** |
| Местонахождение (адрес): **650021 Россия, г. Кемерово, 3-й участок Топкинского Лога 1** |  |  |
| Пояснения | АКТИВ | Код строки | На 30 июня 2020 г | На 31декабря 2019 г | На 31декабря2018 г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  |  |  |
|  | Основные средства | 1150 | 68 608 | 72 654 | 79 072 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  |  |  |
|  | Финансовые вложения | 1170 | 460 | 318 |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 | 37 894  | 40 274 | 43 804 |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 265 | 134 | 1 050 |
|  | ИТОГО по разделу I | 1100 | 107 227 | 113 380 | 123 926 |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
|  | Запасы | 1210 | 32 262 | 42 600 | 43 594 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 230 853 | 123 689 | 113 085 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 352 | 93 | 457 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 38 | 8 171 | 39 |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 | 21 | 21 |  |
|  | ИТОГО по разделу II | 1200 | 263 526 | 174 574 | 157 175 |
|  | БАЛАНС (актив) | 1600 | 370 754 | 287 954 | 281 101 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | ПАССИВ | Код строки | На 30 июня 2020 г | На 31декабря 2019 г | На 31декабря2018 г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 11 040 | 11 040 | 11 040 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 1360 |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (161 581) | (176 276) | (203 566) |
|  | ИТОГО по разделу III | 1300 | (150 541) | (165 236) | (192 526) |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 5 761 | 5 685 | 5 388 |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | ИТОГО по разделу IV | 1400 | 5 712 | 5 685 | 5 388 |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1510 | 165 311 | 148 525 | 155 500 |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 320 698 | 268 481 | 281 670 |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 | 29 525 | 30 503 | 31 069 |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  |  |  |
|  | ИТОГО по разделу V | 1500 | 515 534 | 447 509 | 468 239 |
|  | БАЛАНС (пассив) | 1700 | 370 754 | 287 954 | 281 101 |

Отчет о финансовых результатах

**за январь – июнь 2020 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма № 2 по ОКУД | **0710002** |
|  | Дата | **30.07.2020** |
| Организация: **Открытое акционерное общество "Предзаводская автобаза"** | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **4205000746** |
| Вид деятельности: **грузоперевозки** | по ОКВЭД | **49.4** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество / Частная собственность**  | по ОКОПФ / ОКФС | **12247 / 16** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | **384** |
| Местонахождение (адрес): **650021 Россия, г. Кемерово, 3-й участок Топкинского Лога 1** |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | **за январь – июнь 2020 г.** |  **за январь – июнь 2019 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Выручка | 2110 | 384 131 | 332 410 |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | (328 677) | (307 641) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 55 454 | 24 769 |
|  | Коммерческие расходы | 2210 |  |  |
|  | Управленческие расходы | 2220 | (50 808) | (46 727) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 4 646 | (21 959) |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 |  |  |
|  | Проценты к получению | 2320 | 19 | 18 |
|  | Проценты к уплате | 2330 |  |  |
|  | Прочие доходы | 2340 | 57 028 | 47 782  |
|  | Прочие расходы | 2350 | (42 827) | (37 509) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 18 867 | (11 668) |
|  | Налог на прибыль | 2410 | (3 955) | 2 110 |
|  | в том числе  |  |  |  |
|  | текущий налог на прибыль | 2411 | (1 711) |  |
|  | Отложенный налог на прибыль | 2412 | (2 244) | 2110 |
|  | Прочее | 2460 | (212) | (3) |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 14 700 | (9 561) |
|  | СПРАВОЧНО: |  |  |  |
|  | 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 |  |  |
|  | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 14 700 | (9 561) |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 |  |  |

## 7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Консолидированная финансовая отчетность не составлялась (на основании Федерального закона от 27.07.2010г. № 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019г.) «О консолидированной финансовой отчетности»).

## 7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998г. № 60н), Ст. 313 НК РФ Налогового кодекса РФ. Целью бухгалтерского и налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей, контроль за правильность исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

Данное «Положение» может быть изменено по учету отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случаях изменения законодательства о налогах и сборах или применения новых методов учета. Изменения оформляются дополнением к «Положению».

*Основание: п.6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98; ст.313 НК гл.25 «Налог на прибыль организаций».*

Под бухгалтерским учетом понимается система обобщения информации по хозяйственным операциям организации, своевременный сбор и отражение информации, на основании первичных документов, отраженных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ №№ 1-18.

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;

2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;

3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

5) отражение, в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

6) тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета (требование непротиворечивости);

7) рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности (требование рациональности), для правильности обеспечения полноты отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех факторов хозяйственной деятельности руководствоваться Налоговым Кодексом, Федеральными законами и иными правовыми актами.

Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ и на основании иных актов действующего законодательства, В соответствии с Федеральным Законом « О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129 ФЗ, на основании Положения по Бухгалтерскому учету « Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (в ред. приказа Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999 года №107н)

При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

1.Порядок ведения учета на предприятии

1.1.Предприятие c 1 января 2012 года ведет учет по оплате труда и забалансового учета арендованного имущества – с использованием программ: «1С: Зарплата и кадры» и 1С: «Бухгалтерия». Ведение учета по остальным участкам бухгалтерского учета осуществляется в системе «SAP ERP».

1.2.Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с рабочим планом счетов разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2000г. № 94н, рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в приложении № 1 .

Предприятие ведет журнально - ордерную систему учета на бумажных носителях, с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1:С Бухгалтерия».

1.3.Предприятие использует рабочий план счетов (приложение № 7) к настоящему приказу), разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2000г. № 94н.

1.4.Предприятие имеет право вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные счета аналитического учета.

2.Учетные документы и регистры.

2.1.Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно. Самостоятельно разработанные формы утверждены и используются в процессах в соответствии с регламентом Методических Инструкций, утвержденных директором предприятия и разработанных в соответствии с Системой менеджмента качества.

Учет ведется на основании оборотных ведомостей, журналов ордеров, аналитических карточек и бухгалтерских справок. Предприятие самостоятельно определяет форму бухгалтерского учета, т.е. последовательность обработки первичных документов, записей в учетных регистрах до составления обобщающей бухгалтерской отчетности.

2.2. Движение и формы учетных документов и регистров в бухгалтерском учете регламентируются инструкциями ИСО-9000, которые определяют перечень первичной документации организации.

|  |  |
| --- | --- |
| Документы | Код |
| 1. Документы собственные
 |  |
|  | 1.Положения |  |
| 1.1 | Положение об отделе бухгалтерии. |  ПЗАБ Пол 05-001 |
| 1.2 | Положение о составлении и оформлению документов к материальному отчету. | ПЗАБ Пол 05-002 |
|  | 2.Инструкции методологические |  |
| 2.1 | Расчеты с подотчетными лицами. | ПЗАБ И.м 05-001 |
| 2.2 | Проведение инвентаризации. | ПЗАБ И.м 05-002 |
| 2.3 | Проведение взаимозачетов с поставщиками и покупателями. | ПЗАБ И.м 05-003 |
| 2.4 | Учет готовой продукции. | ПЗАБ И.м 05-004 |
| 2.5 | Оформление актов сверки. | ПЗАБ И.м 05-005 |
| 2.6 | Учет и движение основных средств. | ПЗАБ И.м 05-006 |
| 2.7 | Учет кассовых операций. | ПЗАБ И.м 05-007 |
| 2.8 | Учет займов и затрат на их обслуживание. | ПЗАБ И.м 05-008 |
| 2.9 | Учет векселей. | ПЗАБ И.м 05-009 |
| 2.10 | Составление отчетов по налогам и сборам, налоговой базой которых является фонд оплаты труда. | ПЗАБ И.м 05-010 |
| 2.11 | Учет и движение денежных средств на расчетных счетах предприятия. | ПЗАБ И.м 05-011 |
| 2.12 | Учет расчетов с персоналом по ссудам, займам, прочим удержаниям. | ПЗАБ И.м 05-012 |
| 2.13 | Учет спецодежды. | ПЗАБ И.м 05-013 |
| 2.14 | Учет ТМЦ и их реализация. | ПЗАБ И.м 05-014 |
| 2.15 | Учет и движение нематериальных активов. | ПЗАБ И.м 05-015 |
| 2.16 | Учет горюче-смазочных материалов. | ПЗАБ И.м 05-016 |
| 2.17 | Составление бухгалтерской отчетности. | ПЗАБ И.м 05-017 |
| 2.18 | Учет операций по столовой. | ПЗАБ И.м 05-018 |
| 2.19 | Составление налоговой отчетности. | ПЗАБ И.м 05-019 |
| 2.20 | Списание товарно-материальных ценностей, используемых при ремонтно-строительных работах выполняемых подрядчиками. | ПЗАБ И.м 05-020 |
| 2.21 | Учет доходов и расходов на предприятии. | ПЗАБ И.м 05-021 |
| 2.22 | Расчет заработной платы и прочих начислений. | ПЗАБ И.м 05-022 |
| 2.23 | Составление статистической отчетности. | ПЗАБ И.м 05-023 |
|  | 3. Инструкции должностные |  |
| 3.1 | Инструкция должностная главного бухгалтера | ПЗАБ И.д 05-001 |
| 3.2 | Инструкция должностная заместителя главного бухгалтера | ПЗАБ И.д 05-002 |
| 3.3 | Инструкция должностная бухгалтера I категории | ПЗАБ И.д 05-003 |
| 3.4 | Инструкция должностная бухгалтера II категории | ПЗАБ И.д 05-004 |
| 3.5 | Инструкция должностная ведущего бухгалтера | ПЗАБ И.д 05-005 |
| 3.6 | Инструкция должностная бухгалтера  | ПЗАБ И.д 05-006 |

2.3.Результаты вносятся в главную книгу ежемесячно в соответствии с «Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе, в электронном носителе в программе SAP ERP и распечатываются нарастающим итогом за отчетный период на бумажном носителе.

2.4.Налоговый учет ведется нарастающим итогом в рамках налогового периода (год), в регистрах, разработанных организацией самостоятельно и утвержденных настоящим приказом. Первичные учетные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

2.5.Учетные документы хранятся на предприятии на бумажных и электронных носителях в течение пяти лет.

2.6.Право подписи первичных документов имеют лица, в соответствии с должностными обязанностями и на основании приказа или доверенности выданной руководителем предприятия.

2.7.Первичный документооборот.

Входящие документы от поставщиков принимаются на основании документов отраженных в договорных отношениях, или на основании тех документов в которых указаны все обязательные реквизиты которые утвержденными ФЗ ст. 9 Об Бухгалтерском учете 402 ФЗ.

В связи с принятием ФЗ «О бухгалтерском учете» №402 ФЗ от 06.12.2011г., предприятие в своей деятельности руководствуется положениями данного закона с 01.01.13г.

3.Порядок ведения бухгалтерского учета.

3.1. Бухгалтерия осуществляет учет на предприятии по следующим основным элементам:

Учет основных средств

Амортизация основных средств

Учет нематериальной активов

Расходы будущих периодов

Учет товарно-материальных ценностей

Учет расходов

Учет доходов

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль

Распределение и использование чистой прибыли

Порядок проведения инвентаризации

Учет кассовых документов

Методический аспект учетной политики.

4. Учет основных средств

4.1.Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных объектов и ценностей, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода (свыше года). Это средства, создающие материально-техническую основу и условия производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Предприятие ведет учет основных средств согласно «Положения по бухгалтерскому учету», «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (приказ Министерства финансов РФ № 26н от 30 марта 2001 года). В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256, 257 НК РФ. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. Активы учитываются в составе основных средств предприятия, если одновременно выполняются следующие условия:

•объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

•организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Для обеспечения контроля по основным средствам, приобретенным по договорам лизинга, с первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, объект учитывается на счете 01, при этом выкупная стоимость списывается единовременно в состав затрат по средством 100% начисленной амортизации.

*Основание: статья 256, 257 Налогового кодекса РФ, ПБУ 6/01 п.5 (в ред.* *Приказа* *Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).*

4.2.Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отражаются по счету 01 "Основные средства".

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации 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);

-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;

-регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

-таможенные пошлины;

-невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

-вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- проценты по кредитам используемых для покупки объектов основных средств, относящихся к инвестиционным активам;

-иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

4.3. Первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4.4. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей, т.е. стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете.

4.5. Восстановление ОС осуществляется посредствам ремонта, модернизации, реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью с амортизированных объектов.

4.6. Ремонт ОС осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы счет 26 «Общехозяйственные расходы. По мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были выполнены, без отражения затрат в составе расходов бедующих периодов.

5. Амортизация основных средств

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

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится 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)».

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этих основных средств».

*Основание: п. 20 ПБУ 6/01; п.2 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».*

5.2.Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете, начисляется линейным методом.

5.3.Амортизация основных средств, в налоговом учете, начисляется линейным методом.

*Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3)*

5.4. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств».

*Основание: п.52 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств".*

5.5. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в её пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. И подлежат единовременному списанию на счета затрат при передаче в производство в бухгалтерском учете. Дальнейший его учет ведется на забалансовом счете бухгалтерского учета.

*Основание: ПБУ 6/01 п.5 (в ред.* *Приказа* *Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).*

Для налогового учета «Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей».

*Основание: статья 257 НК РФ пункт 1.*

5.6. Все затраты организации в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерском учету в качестве основных средств, отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а именно счет 08.3- строительство объектов, счет 08.4-приобретение отдельных объектов ОС, счет 07-оборудование к установке.

5.7. С 2009г. организация единовременно включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере:

- 10% - по основным средствам, относящимся к 1 - 2-й и 8 - 10-й амортизационным группам (то есть и по всем объектам недвижимости), а также капитальным вложениям в них. Имеются в виду расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию ОС, увеличивающие их первоначальную стоимость;

- 30% - по основным средствам и вложениям в них из 3 - 7-й амортизационных групп (от 3 до 20 лет).

*Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ.*

5.8.Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника при отсутствии данных, определяется исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с классификацией основных средств.

*Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 12)*

5.9.При формировании стоимости основных средств, состоящих из отдельных частей с разным сроком полезного использования, каждая из этих частей учитывается как отдельный объект.

*Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

5.10. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

6. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержден Приказом Минфином РФ №153н от 27.12.2007г.

6.1.Нематериальные активы учитывать на счете 04 в течение всего периода использования по первоначальной стоимости. К ним относятся:

-исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезная модель;

-исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

-имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;

-исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;

-исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация предприятия и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала предприятия, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

6.2. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

6.3.По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия).

*Основание: п.2 ст. 258 НК РФ.*

6.4.Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности организации.

6.5. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

6.6.Амортизация нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным методом.

*Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3)*

6.7 Амортизация нематериальных активов в бухучете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

7.Расходы будущих периодов.

Учет расходов относящихся к разным отчетным периодам в соответствии с *ПБУ 10/99. ((в ред.* *Приказа* *Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н «О внесении изменении в Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.98г. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ».*

7.1. 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. Затраты признаются как расход отчетного периода, когда очевидно, что они не принесут будущих экономических выгод организации или когда будущие экономические выгоды не отвечают критерию признания актива в бухгалтерском балансе (п. 8.6.3 Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике).

Предприятие к активам отражающимся на счете 97 приравнивается:

-Лицензии, разрешения, страхование объектов ОС, заключения, программные средства, в отношении которых указан срок действия.

Данные активы списываются в бухгалтерском учете на затратные счета 20, 25,26, 29 равномерно, пропорционально стоимости принятия к учету в течение срока действия.

Для налогового учета порядок признания расходов отраженных в п.7.1. признается аналогичным бухгалтерскому учету.

7.2. Расходы будущих периодов списываются в налоговом учете равномерно в течение периода, к которому относятся. Принят порядок учета затрат на страхование для целей налогообложения согласно п. 6 ст. 272 НК РФ в налоговом и бухгалтерском учете данные затраты списываются пропорционально количеству календарных дней действия договора.

7.3.Установить срок, вновь приобретаемых компьютерных программ -12 месяцев, при отсутствии срока полезного использования в сопроводительных документах.

8.Учет товарно-материальных ценностей

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01.

8.1. Канцелярские товары учитываются на субсчете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списываются на счет 20,25,26,29 по мере выдачи со склада для дальнейшего использования.

8.2. Спецодежда учитывается на субсчете 10.10 «Спецодежда» и списывается на счет 10.11.1 «Спецодежда», 10.11.2. «Спецоснастка», при передаче со склада для дальнейшего использования. Спецодежда со сроком полезного использования до 1 года списывается на счета затрат при выдаче со склада, со сроком более 1 года списывается со счета 10.11.1 или 10.11.2 на счета затрат равными долями в течение всего срока полезного использования с момента выдачи, и её учет ведется на лицевых карточках каждого работника. При возврате на склад спецодежды и спецоснастки стоимость определяется исходя из первоначальной за минусом амортизации начисленной за период использования.

8.3. Книги, печатные издания, подписные издания, приобретенные для использования в производстве, списываются на счета затрат 20, 26 по мере поступления и передачи для дальнейшего использования.

8.4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально- производственных запасов состоит из суммы фактических затрат по их приобретению, 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: комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, внешнеторговым организациям, таможенным организациям, таможенные пошлины, за исключением расходов на транспортировку, хранение и доставку, проценты по кредитам используемых для покупки ТМЦ.

8.5. При отпуске материально – производственных запасов в производство (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости), их оценка определяется по скользящей средней себестоимости.

Списание запасных частей, узлов и агрегатов, стоимость которых превышает сумму 250 тыс. руб., а так же замена автошин (с учетом нормативного пробега) при выполнении работ собственными силами, производится при наличии дефектной ведомости, составляемой инженером ПТО.

8.6. В налоговом учете, материально – производственные запасы списываются по скользящей средней себестоимости.

8.7. При недостачи товарно-материальных ценностей оценка определяется по скользящей средней себестоимости.

8.8. Продукты питания, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются на счете 10.2 «Покупные полуф. и комлек.» по покупным ценам. Как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, их списание также производится по покупным ценам. При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по стоимости единицы товара. Выручка от продажи относится на Кредит счета 90.1, себестоимость (стоимость закупки) на счет 90.2. Разница между покупной стоимостью и продажной стоимостью формирует валовой доход.

*Основание: статья 268 Налогового кодекса РФ (п.3,1)*

8.9. Продажа ТМЦ (неликвидов, не востребованных остатков) осуществляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы» без наценки.

9.Учет расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Оценка произведенных расходов проводится согласно ПБУ 10/99.

*Основание: статья 252 Налогового кодекса РФ.*

9.1.В бухгалтерском учете для накопления прямых затрат использовать счета 20, «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы», на которых накапливаются прямые расходы.

К прямым расходам относятся материальные затраты, определяемые в соответствии со статьей 318 НК РФ;

–расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

–суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Результат по счету 25 списывается ежемесячно, на счет 20, а со счета 20 на счет 90.2 «Себестоимость продаж», того же отчетного периода, в котором они производятся.

9.2. Затраты связанные с прочей реализацией товара, работ, услуг списываются на счет – 91 «Прочие доходы и расходы».

*Основание: статьи 318 и 320 Налогового кодекса РФ*

9.3 Учет общехозяйственных косвенных расходов в бухгалтерском учете осуществляется на счете 26. В конце отчетного периода (ежемесячно) данный счет списывается со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет продаж 90.8 «Управленческие расходы»

9.4. К косвенным расходам относятся суммы расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ и принимаются в том налоговом периоде, в котором были осуществлены.

9.5. Представительские расходы предприятия относятся на себестоимость продукции (работ и услуг) по смете утвержденной директором предприятия в пределах нормативов, определяемых законодательством.

9.6. Затраты, на капитальный и текущий ремонт относятся на себестоимость, того отчетного периода, в котором производятся ремонтные работы, согласно предоставляемых актов выполненных работ и смет. Суммы, учтенные по дебету счета 26, списываются с кредита этого счета в дебет счетов 20 "Основное производство". При таком списании формируется полная себестоимость продукции, так как в стоимости готовой продукции учтена часть общехозяйственных расходов.

 *Основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н.*

9.7.Таможенные пошлины, уплаченные при покупке материально-производственных запасов, основных средств, в бухгалтерском учете учитываются в составе первоначальной стоимости материалов и основных средств до момента принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пунктом 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» соответственно. После приятия к бухгалтерскому учету таможенные пошлины учитываются в составе прочих расходов организации (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

9.8. Таможенные пошлины, уплаченные при покупке материально-производственных запасов, основных средств, в налоговом учете, в соответствии с Налоговым кодексом РФ учитываются в их первоначальной стоимости до момента принятия к бухгалтерскому учету (п. 2 ст. 254) или в составе прочих расходов после принятия к учету материально-производственных запасов, основных средств (п.п. 1 п. 1 ст. 264). При покупке основных средств таможенные пошлины также учитываются в их первоначальной стоимости или как прочие расходы.

*Основание: п.2 статья 254 Налогового кодекса РФ.*

9.9.В налоговом учете, затраты на освоение природных ресурсов списываются равномерно в течение 12 месяцев или пяти лет (но не более срока эксплуатации). Порядок списания зависит от вида расходов (ст. 261 Н.К. Р.Ф.).

*Основание: статья 261 Налогового кодекса РФ.*

9.10.Проценты, начисленные по кредитам и займам, в бухгалтерском учете учитываются на счете 66 или 67, вся сумма включается в прочие расходы, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации». Информация о начисленных процентах и штрафных санкциях, по договорам займа, отражается в бухгалтерской отчетности по итогам отчетного периода (год), подлежит раскрытию в пояснительной записке к годовой отчетности.

9.11. Проценты по кредитам и займам ежемесячно, включаются в прочие расходы в сумме предельной величины, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается исходя из установленной ставки рефинансирования.

*Основание: п.1 статья 269 Налогового кодекса РФ.*

9.12. Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников относятся на себестоимость единовременно в момент предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов не зависимо от срока действия проведенной по итогам обучения аттестации работников.

*Основание: п.7 ст.272 Налогового кодекса РФ*

9.13. С 2009г. в соответствии с указанным пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ суточные и полевое довольствие, выплачиваемые командируемым работникам, организации вправе учитывать в расходах полностью, т.е. в размере фактических затрат.

При этом согласно п. 3 ст. 217 НК РФ для целей НДФЛ нормирование суточных сохранено: не более 700 руб. за каждый день командировки в пределах Российской Федерации и 2500 руб. - за каждый день загранкомандировки.

 9.14. Расходы на услуги банка, а именно:

- комиссия банка за ведение операций по расчетному счету

- комиссия банка за использование системы «Клиент-Сбербанк»

- комиссия банка за перечисление по платежным поручениям

- комиссия банка за получение наличных денежных средств

- комиссия банка за сдачу наличных денежных средств

- комиссия банка за прочие услуги банка

- комиссия банка за рассмотрение кредитной заявки

- комиссия за ведения валютного контроля

принимаются в полном объеме фактически произведенных выплат и включаются в состав прочих расходов.

*Основание: ст.264,265 Налогового кодекса РФ*

9.15. Дополнительные расходы, связанные с получением кредита, включаются в состав расходов единовременно.

 9.16. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанных, с ее изготовлением. Оценка остатков готовой продукции на складе формируется по нормативной себестоимости:

–Готовая продукция приходуется на склад по плановым ценам (Дебет 43 – Кредит 40);

–Списание готовой продукции в бухгалтерском учете, проводится на основании плановой калькуляционной стоимости (Дебет 90.2 – Кредит 43);

–Учет фактически произведенных затрат формируется на счете 40 «Выпуск продукции». Фактические затраты списываются с Кредита счета 20 в Дебет счета 40;

–Разницу между фактической и нормативной себестоимостью отражается по Дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» и Кредиту счета 40. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью по Кредиту счета 40;.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением. Оценка остатков готовой продукции на складе формируется по нормативной себестоимости и учитывается на счете 43.

*Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ*

10. Учет доходов.

Оценка полученных доходов проводится согласно ПБУ 09/99.

Доходы – это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения (снижение стоимости) активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года.

10.1.Доходами от реализации признается выручка в соответствии со ст.249 НК РФ.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются, согласно норм, главы 25 НК РФ:

В соответствии со статьями 271, 272 НК РФ доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

10.2.В бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются в согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». В соответствии, с которым, доходы и расходы организации признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

10.3 Проценты, начисленные по выданным кредитам и займам, в бухгалтерском учете учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Вся сумма процентов включается в прочие доходы, согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» Информация о начисленных процентах и штрафных санкциях, по договорам займа, отражается в бухгалтерской отчетности по итогам отчетного периода год, а так же в пояснительной записке.

11. Налог на добавленную стоимость.

11.1. В соответствии, с главой 21 «Налог на добавленную стоимость», для целей налогообложения утвердить момент определения налоговой базы по отгрузке – в момент фактической передачи товара, услуги от продавца покупателю.

*Основание: статья 167 Налогового кодекса РФ п.1 п.п 2*

11.2. НДС то товарам и услугам, полученным от поставщиков и подрядчиков, учитывается на счете 19.3 «НДС по приобретенным материально – производственным запасам», ежемесячно списывается в Дт счета 68.2 и отражается в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость к уменьшению налога в бюджет.

 11.3. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Вычет сумм НДС, исчисленных со стоимости СМР, выполняемых хозяйственным способом, производится на момент определения налоговой базы, т.е. последнее число каждого налогового периода. Вычет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров, приобретенных для выполнения СМР, производится ежемесячно при наличии первичных документов о принятии их к учету и счета фактуры. Вычеты сумм налога (предъявленных налогоплательщику подрядными организациями)… производятся в порядке, установленном абзацами первым и вторым пункта 1 (ст.172 НК РФ).

*Основание: статья 167 п.10, статья 172 Налогового кодекса РФ*

11.4. НДС, предъявленный подрядчиком при строительстве объекта ОС, принимается организацией к вычету при наличии счета фактуры подрядчика сразу после принятия на учет результатов выполненных работ, т.е. после отражения на сч.08.3 «Вложения во внеоборотные активы». Вычет сумм налога (предъявленных налогоплательщику подрядными организациями) производятся в порядке, установленном абзацами первым и вторым пункта 1 (ст.172 НК РФ).

*Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ*

11.5. В соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» п.1 Статьи 163 НК РФ установить налоговый период – квартал.

11.6. Сумма восстановленного НДС производится по мере возникновения дохода от реализации векселей, прочей реализации. Распределение «входного НДС» рассчитывается между облагаемыми и не облагаемыми НДС видами деятельности, не только в отношении основной реализации (сч.90), но и по прочей реализации (сч.91).

Данный пункт остается без применения в случае, если в налоговом периоде, в которым доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком.

*Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ* (в ред. Федерального закона от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

12. Налог на прибыль

В соответствии с главой 25 НК РФ доходы и расходы учитывать по методу «начисления».

Учет расчетов по налогу на прибыль производится согласно ПБУ18/02

12.1. При реализации излишков материальных ценностей на складах, приобретенных для его собственных нужд, предприятие вправе самостоятельно определять % наценки, но не менее 1 %.

12.2. В соответствии, со статьей 285 НК РФ налоговым периодом признается календарный год, а отчетным периодом – 1 квартал, Полугодие, 9 месяцев.

*Основание: статья 285 (п. 2), статья 289 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

2.3.В соответствии, со статьей 286 НК РФ предприятие уплачивает авансовые платежи:

– если доходы от реализации за предыдущие четыре квартала, определяемые в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, превышали в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал, то организация уплачивает в соответствии п.2 ст.286 НК РФ). То есть по итогам каждого отчетного (налогового) периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год), предприятие исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 268 НК РФ:

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

12.4.По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в соответствии со ст. 271 НК РФ п.6, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец отчетного периода.

12.5.Предприятие применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", введенное приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. №114н, зарегистрировано в Минюсте РФ 31 декабря 2002 г. за № 4090, в соответствии, с которым, организация применяет следующий вариант расчета налога на прибыль :формировать сумму налога к уплате в бухгалтерском учете и этот налог должен совпадать с суммой по декларации.

В целях расчета налога на прибыль оперирует следующей терминологией:

Постоянные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянное налоговое обязательство – понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Временные разницы – 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.

Отложенный налоговый актив – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль - 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. Сумма Условного расхода 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.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) –налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в качестве обязательства , сформированного в бухучете и равного сумме налога на прибыль , отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Раскрытие информации по ПБУ 18/2:

1)Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве вне оборотных активов и долгосрочных обязательств.

2) Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются в отчете о прибылях и убытках.

3)При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются:

-условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

-постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);

-постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;

-суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;

-причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

-суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Пояснительная записка – отражает информацию, отличающуюся от бухгалтерской отчетности. Пояснительная записка раскрывает информацию по основному виду деятельности и прочих доходах и расходах, по численности, рентабельности, дебиторской и кредиторской задолженности, о начисленных и уплаченных процентах, о начисленных дивидендах.

В пояснительной записке по итогам отчетного налогового периода предприятие отражает информацию о связанных сторонах, исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

13. Распределение и использование чистой прибыли

13.1.Предприятие вправе за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, на основании распоряжения руководителя предприятия формировать фонды социального назначения: фонд потребления, фонд накопления и другие фонды, предусмотренные законодательством.

13.2.За счет нераспределенной прибыли или фонда потребления оплачиваются: премии специального назначения (разового характера), материальная помощь, беспроцентные ссуды работникам, оплата дополнительных отпусков, надбавки к пенсиям, дивиденды, компенсационные удорожания питания, оплата проезда к месту работы, оплата путевок.

На основании решения совета директоров предприятия, начислять и выплачивать дивиденды по итогам работы за год.

13.3. Курсовая разница – разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовый результат организации как прочих доходов и расходов, и относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

*Основание:*  *ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержден Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006г. (в редакции Приказа Минфина РФ от 25.12.2007г. №147н).*

13.4.В связи с приказом Минфина РФ от 27.11.06г. №155н , №156н исключено понятие «суммовые разницы» в бухгалтерском учете

Согласно ПБУ 3/06 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» от 27.11.06 г., введенного в действие с 01.01.2007 г.

 Стоимость активов и обязательств, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложения во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства ,выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центробанком РФ

13.5. По итогам отчетного периода создаются следующие резервы:

-по сомнительным долгам,

-под снижение стоимости материалов,

-по судебные издержки

-резерв на оплату не использованных отпусков

13.5.1 Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается любая дебиторская задолженность организации (за исключением договоров займа), которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность между связанными сторонами при создании резерва по сомнительным долгам не учитывается.

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

- если задержка платежа составляет менее 45 дней, по такой задолженности резерв не создается;

- если задержка платежа от 45 до 90 дней включительно, сумма резерва составляет 50 % от размера задолженности;

- если задержка платежа составляет более 90 дней, сумма резерва составляет 100 % от размера задолженности;

 Согласно правилам, установленным в пункте 4 статьи 266 Налогового кодекса РФ.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва, осуществляется на конец каждого отчетного периода экспертным путем, с учетом существующей вероятности полной или частичной неоплаты данной задолженности. Состав экспертной комиссии утверждается отдельным Приказом по организации. Результаты тестирования оформляются документально. Пример табличной формы представлен ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Экспертная оценка обесценивания сомнительной задолженности |  |  |  |
| ОАО "Предзаводская автобаза" по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_ г. |  |  |  |  |
| Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | ИНН | Номер счета | сумма долга по состоянию на отчетную дату | дата последнего платежа по договору | дата погашения по договору | Кредиторская задолженность для сравнения |  |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

13.5.2 Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценочное обязательство под снижение стоимости материальных ценностей определяется на основании проведенной инвентаризации отделом сбыта и отделом материально – технического снабжения. Материальные ценности, которые по ряду причин (истек срок годности, не соответствует ГОСТ и т.д.) не будут в дальнейшем использоваться в производстве переходят в состав материальных ценностей, по которым осуществляется поиск покупателя.

Резерв формируется за период с начала года по последний день каждого квартала, исходя из следующего расчета:

1)Резерв создается по группе однородных или связанных наименований запасов,

2)Уровень существенности снижения рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью запасов устанавливается до 25 % (без учета НДС) по группе однородных наименований запасов,

3)Рыночная стоимость определяется по дате последнего поступления, если дата последнего поступления более 1 года, то рыночная стоимость берется по данным прайсов организаций поставщиков (копии прайсов прилагаются к расчету);

4)При превышении уровня существенности резерв создается по рыночной стоимости на остаток кол-ва материала на отчетную дату.

5)Для подтверждения остатков запаса материальных ценностей формируется справка-расчет по оборотной ведомости и содержит следующие сведения:

- период создания (начала года по дату последнего месяца отчетного периода)

-наименование МПЗ, их кол-во, рыночная стоимость на дату составления расчета,

-фактическая себестоимость по данным бухгалтерского учета,

-величина снижения стоимости (сумма отчислений в резерв)

-подписи исполнителя, главного бухгалтера, руководителя организации.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

В налоговом учете данный резерв не создается, следовательно не уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует их фактической себестоимости или превышает ее.

По состоянию на отчетную дату руководитель службы снабжения передает в бухгалтерию информацию о рыночной стоимости ТМЦ в равнение с фактической стоимостью, имеющихся неликвидах и из физического состояния, с решением о создании или не создания резерва под уменьшение стоимости ТМЦ.

*Основание: ПБУ (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.*

*Основание: ПБУ 21/2008г.,* *п .70 « Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»*

13.5.3. Порядок формирования резерва на возможные потери по судебным разбирательствам.

Оценки последствий условных фактов хозяйственной деятельности перед составлением бухгалтерской отчетности, регламентируется в соответствии с п.3 ПБУ 8/1.

«Условные факты хозяйственной деятельности» определяет условные факты как факты, имеющие место в хозяйственной деятельности организации по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.

Резерв формируется на основе экспертной оценке последствий условных факторов хозяйственной деятельности, предоставляемой юридическим отделом по состоянию на отчетную дату. Под условными факторами понимаются факты хозяйственной деятельности, которые в будущем с высокой или очень высокой степенью вероятности могут привести к одному из следующих последствий:

-- к увеличению экономических выгод организации (к получению организацией дохода) - в этом случае возникает условный актив;

-- к уменьшению экономических выгод организации (к осуществлению этой организацией расхода) - в этом случае образуется условное обязательство (п. 4 ПБУ 8/01).

Условные активы (доходы) и возможные условные обязательства (расходы) бух/записями не оформляются.

Проводки делаются на сумму отчислений в резервы, исходя из % существенности затрат к фактически произведенным затратам, которые создаются по существующим на отчетную дату обязательствам.

Резерв создается если одновременно выполняются следующие условия:

- вероятность того, что будущие события приведут к осуществлению расходов, является высокой или очень высокой;

- величина обязательства может быть достаточно обоснованно оценена.

Оценка последствий условных фактов и отражение соответствующей информации в бухгалтерской отчетности, организация исходит из требования осмотрительности, делает расчет одним из трех способов, приведенных в п. 17 ПБУ 8/01

Информация о созданном по условным обязательствам резерве отражается на бухгалтерском счете 96 "Резервы предстоящих расходов (судебные издержки)".

В ходе аналитических процедур организация по каждому установленному условному факту хозяйственной деятельности оценивает его уровень существенности, в случае наступления события, а также оценивает степень вероятности наступления будущего события, связанного с уменьшением экономических выгод организации. Если существует очень высокая или высокая вероятность, что будущая уплата судебных расходов приведет к уменьшению экономических выгод организации. И сумма потенциальных выплат является существенной для оценки финансового состояния деятельности организации, следует рассмотреть вопрос о создании резерва под условные факты хозяйственной деятельности, с отражением информации в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

По состоянию на отчетную дату руководитель юридической службы передает в бухгалтерию информацию о имеющихся на отчетную дату судебных исков и их состояние в % с долей вероятности исхода событий, а так же предполагаемую стоимость понесенных потерь.

*Основание: ПБУ (ПБУ 8/2010, п.5, п,8, п.7, п.9, п.23), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.*

13.5.4. Порядок формирования резерва на оплату неиспользованных отпусков сотрудников.

 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 N 167н.

Оценочное обязательство 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:

SUM (К x ЗП ),

где К - количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец отчетного периода (квартал);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, рассчитанный в соответствии с действующим законодательством.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов (ставка страховых взносов в соответствии с законодательством на данный отчетный год).

Ставка страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование определяется по формуле:

SUM (К x ЗП) х 30 %

Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний принимается в размере, утвержденном ФСС НС для предприятия на отчетный год.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов учета затрат пропорционально сумме начисленных выплат, включаемых в расчет среднего заработка(20,23,25,26) 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 периодом.

В налоговом учете в состав расходов принимается сумма использованного резерва, фактически начисленные и выплаченные суммы отпускных, и страховых взносов в отчетном квартале.

Для создания резерва используются данные отдела персонала, на основании приказов на отпуска и программы 1С «Зарплата и кадры».

*Основание: ПБУ (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.*

14. Порядок проведения инвентаризации.

14.1. В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета предприятие производит инвентаризацию ТМЦ 1 раз в год (в течение года, в связи с погодными условиями), а также в случаях, предусмотренных законодательством.

14.2.Инвентаризацию основных средств, проводить один раз в три года.

15.Выдача денег в подотчет

15.1.Выдача денежных средств на хозяйственные нужды осуществляется путем оформления кассовых операций. Лица, имеющие права получение денежных средств для покупки ТМЦ за наличный расчет, с последующим предоставлением авансового отчета, утверждены приказом руководителя предприятия.

*Основание: Порядок ведения кассовых операций в РФ, прилагаемый к письму Центробанка России от 04.10.93 №18*

15.2.Срок отчета за полученные денежные средства и предоставления авансового отчета 31 день.

*Основание: Порядок ведения кассовых операций в РФ, прилагаемый к письму Центробанка России от 04.10.93 №18*

16. Бухгалтерская отчетность.

16.1. Учет расчетов по сделкам со связанными сторонами.

16.1.1. В организации ведется обособленный учет расчетов по сделкам со связанными сторонами путем отражения информации в аналитическом порядке по следующим счетам бухгалтерского учета:

-62 « Расчет с покупателями и заказчиками»

-60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

-66, 67 «Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам»

-58 «Финансовые вложения»

-76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

-70 «Расчеты по оплате труда» -и другим счетам.

В зависимости от конкретной ситуации на них будут отражаться:

-сделки по приобретению и продаже товаров, работ, услуг, основных средств и других активов;

- аренда имущества и предоставление в аренду;

- финансовые операции, включая предоставление займов;

- передача имущества в виде вклада в уставной капитал;

- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;

- другие операции.

16.1.2. Раскрытие в бухгалтерской отчетности (пояснительной записке) информации по сделкам со связанными сторонами осуществляется при условии: величина оборотов с каждой стороной составляет 5 и более процентов от величины оборотов по соответствующему счету бухгалтерского учета.

16.1.3. Связанными сторонами, сделки с которыми подлежат отражению в бухгалтерской отчетности, являются:

- организации и лица, имеющие вклады в уставном капитале организации;

- дочерние и зависимые организации, в которых имеется доля участия Общества, при осуществлении сделок с такими организациями;

-организации, с которыми заключены договоры о совместной деятельности;

*Основание: ПБУ 11/2008 (п.4-5, п.9), ПБУ1/2008(п.4).*

16.2. Уровень существенности для показателей бухгалтерской отчетности.

16.2.1. Признавать существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год превышает 5 %

*Основание: ПБУ 4/99 (п.1. п.11).*

16.3. «Отчет о движении денежных средств»

16.3.1. При формировании «Отчета о движении денежных средств» использовать следующие подходы относительно денежных потоков:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете о движении денежных средств без учета косвенных налогов;

- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются в Отчете без учета косвенных налогов;

- поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются в Отчете без учета косвенных налогов в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно.

16.3.2. Раскрыть в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию об имеющихся на отчетную дату возможностях привлечения дополнительных денежных средств (п.24 ПБУ 23/2011):

а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);

б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

16.3.3. Отражать свернутые денежные потоки по НДС в составе денежных потоков по текущим операциям.

16.3.4. Отражать потоки денежных средств по оплате труда работников с учетом сумм, подлежащих удержанию из оплаты труда работников, в размере начисленного налога на доходы физических лиц.

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

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

## 7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

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

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

# VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

## 8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

## 8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: 11 040 400

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: 11 040 400

Размер доли в УК, %: 100

Привилегированные

Общая номинальная стоимость:

Размер доли в УК, %:

## 8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) 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 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

## 8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

## 8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: обыкновенные.

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): 700

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): 15 772

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): -

Количество объявленных акций: -

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: -

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

Выпуски акций данной категории (типа):

|  |  |
| --- | --- |
| Дата государственной регистрации | Регистрационный номер |
|  |  |
| 15.02.1994 | 39-1п-513 |

Права, предоставляемые акциями их владельцам:
Права, предоставляемые акциями их владельцам: Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.
Акционеры - владельцы обыкновенных акций Общества могут в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации Общества - право на получение части его имущества.
Права акционера на получение объявленных дивидендов: Общество обязано выплатить объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды. Дивиденды выплачиваются деньгами. Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли Общества. Акционеры - владельцы обыкновенных акций Общества могут в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации Общества - право на получение части его имущества.

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

## 8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

## 8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением и не имеет допуск к организованным торгам.

**8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием**

**8.4.1.1. Сведения о специализированном депозитарии (депозитариях), осуществляющем ведение реестра (реестров) ипотечного покрытия**

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

**8.4.1.2. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием**

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

**8.4.1.3. Сведения о сервисных агентах, уполномоченных получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций**

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

**8.4.1.4. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия облигаций с ипотечным покрытием**

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

**8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями**

**8.4.2.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет**

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями

**8.4.2.2. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями**

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями

**8.4.2.3. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования**

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями

**8.4.2.4. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования**

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями

**8.4.2.5. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принятых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение**

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

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

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

В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось

**8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента**

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

**8.8. Иные сведения**

##  Отсутствуют

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

Эмитент не является эмитентом 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

**8.9.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг**

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками