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

***Публичное акционерное общество "Прибой"***

***Код эмитента: 00445-D***

**за 1 квартал 2019 г**

 **Адрес эмитента: 199178, г. Санкт-Петербург, 11-я линия В.О, д. 66, к. 4, лит. Е, пом. 5-Н**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Генеральный директор ПАО «Прибой» Дата: 15 мая 2019 г. | \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мерзлов Д. И. |
| Главный бухгалтерДата: 15 мая 2019 г. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Голубева В.С. |

#

|  |  |
| --- | --- |
| Контактное лицо: **Юрисконсульт Гомжина Жанна Николаевна**Телефон: **(812) 328-48-06**Факс: **(812) 328-38-06**Адрес электронной почты: **tira-law@rambler.ru**Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.disclosure.ru**  |  |

Оглавление:

[Введение 6](#_Toc418759070)

**Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет**…….…….7

 [**1.1. Сведения о банковских счетах эмитента** 7](#_Toc418759071)

 [**1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента** 7](#_Toc418759072)

 [**1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента** 9](#_Toc418759073)

 [**1.4. Сведения о консультантах эмитента** 9](#_Toc418759074)

 [**1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет** 9](#_Toc418759075)

[**Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента** 9](#_Toc418759076)

 [**2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента** 9](#_Toc418759077)

 [**2.2. Рыночная капитализация эмитента** 9](#_Toc418759078)

 [**2.3. Обязательства эмитента** 9](#_Toc418759079)

 [**2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность** 9](#_Toc418759080)

 [**2.3.2. Кредитная история эмитента** 9](#_Toc418759081)

 [**2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения** 9](#_Toc418759082)

 [**2.3.4. Прочие обязательства эмитента** 9](#_Toc418759083)

 [**2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг.** 10](#_Toc418759084)

 [**2.4.1. Отраслевые риски** 10](#_Toc418759085)

 [**2.4.2. Страновые и региональные риски** 10](#_Toc418759086)

 [**2.4.3. Финансовые риски** 10](#_Toc418759087)

 [**2.4.4. Правовые риски** 11](#_Toc418759088)

 [**2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**. 12](#_Toc418759089)

 [**2.4.6. Стратегический риск** 12](#_Toc418759091)

 [**2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента** 12](#_Toc418759092)

[**Раздел III. Подробная информация об эмитенте** 12](#_Toc418759094)

 [**3.1. История создания и развитие эмитента** 13](#_Toc418759095)

 [**3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента** 13](#_Toc418759096)

 [**3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента** 13](#_Toc418759097)

 [**3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента** 14](#_Toc418759098)

 [**3.1.4. Контактная информация** 15](#_Toc418759099)

 [**3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика** 15](#_Toc418759100)

 [**3.1.6. Филиалы и представительства эмитента** 15](#_Toc418759101)

 [**3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента** 15](#_Toc418759102)

 [**3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента** 15](#_Toc418759103)

 [**3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента** 15](#_Toc418759104)

 [**3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента** 15](#_Toc418759105)

 [**3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента** 15](#_Toc418759106)

 [**3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ** 16](#_Toc418759107)

 [**3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов** 17](#_Toc418759108)

 [**3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых** 17](#_Toc418759109)

 [**3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи** 17](#_Toc418759110)

 [**3.3. Планы будущей деятельности эмитента** 17](#_Toc418759111)

 [**3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях** 18](#_Toc418759112)

 [**3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение** 18](#_Toc418759113)

 [**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** 18](#_Toc418759114)

[**Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента** 18](#_Toc418759115)

 [**4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента** 18](#_Toc418759116)

 [**4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств** 18](#_Toc418759117)

 [**4.3. Финансовые вложения эмитента** 18](#_Toc418759118)

 [**4.4. Нематериальные активы эмитента** 18](#_Toc418759119)

 [**4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований** 18](#_Toc418759120)

 [**4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента** 19](#_Toc418759121)

 [**4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента** 19](#_Toc418759122)

 [**4.8. Конкуренты эмитента** 20](#_Toc418759123)

[**Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента** 20](#_Toc418759124)

 [**5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента** 20](#_Toc418759125)

 [**5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента** 26](#_Toc418759126)

 [**5.3. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента** 30](#_Toc418759128)

 [**5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля** 31](#_Toc418759129)

 [**5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента** 32](#_Toc418759130)

 [**5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента** 35](#_Toc418759131)

 [**5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента** 35](#_Toc418759132)

 [**5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента** 35](#_Toc418759133)

[**Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность** 35](#_Toc418759134)

 [**6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента** 35](#_Toc418759135)

 [**6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций** 36](#_Toc418759136)

 [**6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")** 36](#_Toc418759137)

 [**6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента** 37](#_Toc418759138)

 [**6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций** 37](#_Toc418759139)

 [**6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность** 38](#_Toc418759140)

 [**6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности** 38](#_Toc418759141)

[**Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация** 39](#_Toc418759142)

 [**7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента** 39](#_Toc418759143)

 [**7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента** 39](#_Toc418759145)

 [**7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента** 40](#_Toc418759147)

 [**7.4. Сведения об учетной политике эмитента** 41](#_Toc418759148)

 [**7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж** 61](#_Toc418759150)

 [**7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года** 61](#_Toc418759151)

 [**7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах, в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента** 61](#_Toc418759153)

[**Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах** 61](#_Toc418759154)

 [**8.1. Дополнительные сведения об эмитенте** 61](#_Toc418759155)

 [**8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента** 61](#_Toc418759156)

 [**8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента** 62](#_Toc418759157)

 [**8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента** 62](#_Toc418759158)

 [**8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций** 63](#_Toc418759159)

 [**8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом** 63](#_Toc418759160)

 [**8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента** 63](#_Toc418759161)

 [**8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента** 63](#_Toc418759162)

 [**8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента** 65](#_Toc418759163)

 [**8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены** 65](#_Toc418759164)

 [**8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными** 65](#_Toc418759165)

 [**8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением** 65](#_Toc418759167)

 [**8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием** 65](#_Toc418759168)

 [**8.4.1.2. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием** 65](#_Toc418759170)

 [**8.4.1.3. Сведения о сервисных агентах, уполномоченных получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций** 66](#_Toc418759171)

 [**8.4.1.4. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия облигаций с ипотечным покрытием** 66](#_Toc418759172)

 [**8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями** 66](#_Toc418759173)

 [**8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента** 66](#_Toc418759179)

 [**8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам** 67](#_Toc418759180)

 [**8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента** 67](#_Toc418759181)

 [**8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента** 67](#_Toc418759182)

 [**8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента** 68](#_Toc418759183)

 [**8.8. Иные сведения** 68](#_Toc418759185)

 [**8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками** 68](#_Toc418759186)

 [**8.9.1. Сведения о представляемых ценных бумагах** 68](#_Toc418759187)

 [**8.9.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг** 68](#_Toc418759188)

#

# 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.

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

**1.1. Сведения о банковских счетах эмитента**

*Сведения о кредитной организации*

 *Полное фирменное наименование:* Публичноеакционерное общество «Банк «Санкт-Петербург» Дополнительный офис «Гаванский»

*Сокращенное фирменное наименование:* ПАО «Банк «Санкт-Петербург» Дополнительный офис «Гаванский»

*Место нахождения:* 199034, г. Санкт-Петербург, 3-я линия В.О, д. 20

*ИНН:* 7831000027

*БИК:* 044030790

*Номер счета:* 40702810348000001473

*Корр. счет:* 30101810900000000790

*Тип счета:* Расчетный (текущий)

*Сведения о кредитной организации*

*Полное фирменное наименование:* Северо-Западный банк Публичное акционерное общество "Сбербанк России" г. Санкт-Петербург

*Сокращенное фирменное наименование:* Северо-Западный банк ПАО "Сбербанк России" г. Санкт-Петербург

*Место нахождения:* 199178, г. Санкт-Петербург, ул. 18-я линия В. О., д. 29

*ИНН:* 7707083893

*БИК:* 044030653

*Номер счета:* 40702810255200147426

*Корр. счет:* 30101810500000000653

*Тип счета:* Расчетный

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

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторская компания «Альтернатива»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «АК «Альтернатива»

Место нахождения: 191025, г. Санкт-Петербург, Поварской пер, д.5, офис 2

ИНН: 7825689401

ОГРН: 1027809231746

Телефон: (812) 312-0633

Факс: (812) 310-5333

Адрес электронной почты: inauditspb@mail.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России"

Место нахождения: 105120, г. Москва, 3-ий Сыромятнический переулок, д. 3/9

 Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента:

|  |
| --- |
| Бухгалтерская (финансовая отчетность), год |
| 2018 |

 **Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):**

 факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, не выявлены.
Наличие существенных интересов, связывающих аудитора или должностных лиц аудитора с эмитентом или должностными лицами эмитента отсутствуют. Аудитор и должностные лица аудитора не владеют акциями эмитента. Эмитент не предоставлял заемные средства аудитору или должностным лицам аудитора. Тесные деловые взаимоотношения эмитента и аудитора в областях, не связанных с аудитом финансово-хозяйственной деятельности эмитента, а также родственные связи между должностными лицами эмитента и аудитора отсутствуют. Должностные лица эмитента не являются одновременно должностными лицами аудитора. Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

**Порядок выбора аудитора эмитента:**

 ***Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено.***

 Согласно требованиям Устава, Общество ежегодно привлекает для проверки и подтверждения его финансово – хозяйственной деятельности профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

 Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Акционер, являющийся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров, в том числе вопрос об утверждении аудитора Общества. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года. Вопрос, предложенный акционером, подлежит включению в повестку дня Общего собрания акционеров. В случае отсутствия кандидатуры аудитора, предложенной для утверждения Общим собранием акционеров акционерами, Совет директоров Общества вправе выносить на утверждение Общего собрания акционеров кандидатуру аудитора по своему усмотрению. Советом директоров Общества рассматривается кандидатура аудитора, внесенная акционером на утверждение Общим собранием акционеров Общества. Если такого предложения не было, то кандидатура выдвигается председателем Совета директоров или одним из членов Совета директоров.
Вопрос об утверждении предложенной кандидатуры выносится на Общее собрание акционеров. После утверждения аудитора Общим Собранием акционеров Совет директоров утверждает размер оплаты услуг аудитора, исходя из предоставленного ранее аудитором проекта договора.

 Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:

 Работы, проводимые аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, определяются договором с ним. Договор на оказание аудиторских услуг предусматривает, в частности, проведение следующих работ:
 • проведение аудиторских проверок соответствия бухгалтерских и финансовых документов Общества правилам ведения бухгалтерского учета;

 • подготовка и предоставление промежуточных аудиторских отчетов;

 • представление необходимых устных и письменных пояснений по содержащимся в отчетах замечаниям;

 • консультирование по вопросам налогового, финансового и иного законодательства, касающегося текущей финансово-хозяйственной деятельности Общества;

 • аудит финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом за год с выдачей соответствующего аудиторского заключении.

 Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого из пяти последних завершенных финансовых лет, за которые аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:

 Приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

 Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится ежеквартально по итогам работы Общества за соответствующий квартал и в целом за год.

**1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.**

Оценщики эмитентом не привлекались.

**1.4. Сведения о консультантах эмитента.**

Финансовые консультанты эмитентом не привлекались.

**1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет.**

Мерзлов Д. И. – генеральный директор Общества.

Голубева Вера Сергеевна – главный бухгалтер Общества.

**Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента.**

 **2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента.**

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

**2.2. Рыночная капитализация эмитента.**

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

**2.3. Обязательства эмитента.**

**2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность.**

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

**2.3.2. Кредитная история эмитента**

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

**2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения.**

 Эмитент не предоставлял обеспечение за отчетный период.

**2.3.4. Прочие обязательства эмитента**

 Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, 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) ценных бумаг.**

**2.4.1. Отраслевые риски.**

 Резкие изменения структуры и объемов рынка представляются маловероятными. В целом сохраняется устойчивая тенденция по постепенному увеличению спроса на более мощную аппаратуру, что положительно для ПАО «Прибой».

 Зарубежным конкурентам, создающим и производящим мощные радиопередающие устройства, до настоящего времени закрепиться на отечественном рынке не удавалось, поскольку предлагаемая ими аппаратура существенно более дорогая по сравнению с отечественной. Изменение ценовой политики зарубежных конкурентов при ограниченности отечественного рынка представляется сомнительным.

 Вместе с тем, следует отметить и нарастание конкуренции со стороны целого ряда отечественных производителей, и, в первую очередь, со стороны компаний с государственной собственностью, имеющих приоритетный доступ к крупным государственным заказам.

 В условиях значительного сокращения численности научно-производственного и управленческого персонала, каждый из сотрудников практически в одиночку закрывает целое направление работ, и потеря каждого становится достаточно болезненной.

 Для уменьшения вероятности потери сотрудников принимаются следующие меры:

 доведение уровня получаемой заработной платы специалиста до конкурентоспособного уровня;

 привлечение молодых специалистов ВУЗов и планомерная работа с ними по воспитанию смены;

 повышение технической заинтересованности сотрудников перспективными поисковыми работами;

 улучшение бытовых условий сотрудников предприятия – питание, медицинское обеспечение и т.д.

**2.4.2. Страновые и региональные риски.**

 Санкции США и Европейского Союза, введенные в отношении российской промышленности, негативно влияют на деятельность предприятия в части приобретения комплектующих изделий. Резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро привели к существенному подорожанию стоимости импортных комплектующих.

 В этой связи Обществом разработаны мероприятия по осуществлению импортозамещения. Эти мероприятия требуют существенных затрат со стороны Общества.

 Замена импортных материалов и ПКИ на отечественные осуществляется в настоящее время на всех отечественных предприятий радиоэлектронной отрасли. На предприятиях, выполняющих государственный оборонный заказ, процесс замещения импортных комплектующих отечественными аналогами является обязательным.

**2.4.3. Финансовые риски.**

 В связи со своей производственной деятельностью эмитент не подвержен рискам, связанным с изменением процентных ставок и курса обмена иностранных валют. По итогам 1 квартала 2019 года курсовые разницы по операциям в иностранной валюте были значительными, однако данный фактор не создает финансовых рисков для общества. Это связано с тем, что общество не импортирует материалы и комплектующие. Продукция также продается на территории Российской Федерации. Зависимость существует только опосредованно, через общее состояние экономики страны. Уровень процентных ставок может повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В настоящее время эмитент использует внешнее финансирование своей деятельности. Достаточность оборотного капитала при увеличении объема производства достигается за счет внешних источников.

 Непосредственная зависимость результатов финансово-хозяйственной деятельности от инфляции незначительна. Опосредованное влияние происходит через рост затрат на оплату труда и приобретение материалов и комплектующих изделий. В то же время предприятие будет вынуждено также поднять стоимость готовой продукции. Основным заказчиком эмитента является государство. При заключении договора используется ориентировочная цена, которая корректируется по факту выполнения работ по фактической себестоимости. Фактор инфляции оказывает влияние только с момента поставки, когда определяется цена продукции, и до момента оплаты. Критическое значение инфляции, при котором предприятие не сможет выполнять свои обязательства в срок, по мнению менеджмента, составляет 30%. Финансовое состояние эмитента, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности практически не зависят от изменения валютного курса. Значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия может оказать изменение объемов финансирования и оплаты Гособоронзаказа. В краткосрочной перспективе этот фактор рассматривается менеджментом предприятия как незначительно влияющий на результаты деятельности предприятия. Это обусловлено стабильностью погашения долгов по оплате выполненных объемов работ Государственного оборонного заказа и долгосрочностью существующих договоров. Менеджмент предприятия ведет активную работу по увеличению запланированных работ. В настоящее время на финансовом рынке наблюдается общая тенденция стабилизации процентных ставок на заемные средства. Увеличение процентных ставок на рынке может возникнуть при резком росте инфляции, значительном росте спроса или ограничении предложения капитала. В настоящее время действуют все эти факторы, что приводит к росту стоимости заемных средств. Риск изменения процентных ставок оценивается как значительный. В связи с общим состоянием экономики России риск резкого роста инфляции или существенных изменений процентных ставок значителен.
В случае достижения показателем инфляции критического значения, а также резкого увеличения процентных ставок, наибольшим изменениям подвержены следующие показатели финансовой отчетности: дебиторская и кредиторская задолженность (Бухгалтерский баланс), выручка от продажи, себестоимость проданных товаров (Отчет о прибылях и убытках). При возникновении инфляционного риска и риска роста процентных ставок возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и операционных расходов. Одним из факторов, который может негативно повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, является возможная нестабильность бюджетного процесса в Российской Федерации. Следствием несвоевременного перечисления государственными заказчиками средств федерального бюджета во исполнение государственных оборонных заказов и иных контрактов на поставку для государственных нужд может явиться снижение финансовой стабильности эмитента.

**2.4.4. Правовые риски.**

 Наиболее существенное значение имеют правовые риски, связанные с изменением системы налогообложения. Налоговое законодательство Российской Федерации находится в процессе своего становления, является достаточно противоречивым и подвержено частым изменениям.
Общество осуществляет уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, единого социального налога, налога на имущество организаций, земельного налога. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации, на которых базируется вся налоговая система России, установлены частью первой Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Часть первая НК РФ определила общие правила, которыми должны руководствоваться субъекты налоговых правоотношений, закрепила за ними права и обязанности, а также процессуальные нормы, способствующие соблюдению этих прав и обязанностей. Одним из главных достижений введения части первой НК РФ явилось упорядочение нормотворческой деятельности в сфере налогообложения, сосредоточение ее исключительно в пределах законодательного поля. Это позволило сделать более предсказуемыми действия государства в области налогообложения, а налоговую систему более стабильной, что является чрезвычайно важным для субъекта хозяйственной деятельности.
Принятие части второй НК РФ соотносится с началом налоговой реформы, которая, по заверениям Правительства Российской Федерации, должна сопровождаться снижением налогового бремени для налогоплательщиков. Справедливости ради, следует заметить, что налоговая реформа знаменуется не только принятием новых глав части второй НК РФ, но и реальным снижением налогового бремени. Так, фактически установлена единая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 13%, снижена ставка по налогу на прибыль организаций с 35% до 24%, с 1 января 2004 г. по налогу на добавленную стоимость (НДС) с 20% до 18%. С 1 января 2005 г. максимальная ставка по единому социальному налогу снижена с 35,6 до 30%. С 1 января 2009 г. снижена ставка по налогу на прибыль организаций с 24% до 20%.
В отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных российскими организациями и налоговыми резидентами физическими лицами в виде дивидендов, с 1 января 2005 г. установлена налоговая ставка в размере 9% вместо ранее действовавшей ставки 6%.
Кроме того, с 1 января 2007 года налогоплательщики - физические лица утратили право применения имущественных налоговых вычетов при реализации ценных бумаг, включая акции.
Таким образом, к числу наиболее существенных изменений, которые могут негативно отразиться на деятельности Эмитента, можно отнести внесение изменений или дополнений в законодательные акты о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, а также введение новых видов налогов. Указанные изменения, так же, как и иные изменения в налоговом законодательстве, могут привести к увеличению налоговых платежей и, как следствие, снижению чистой прибыли Эмитента.

 Нестабильность налогового законодательства ведет к увеличению страновых рисков и особенно сильно влияет на деятельность предприятий с нехваткой оборотных средств и низкой рентабельностью. Изменение валютного регулирования и правил таможенного контроля и пошлин не может непосредственно повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента и изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент, рассматриваются менеджментом предприятия как незначительные.
С другой стороны, данные риски находятся вне контроля Общества, и эмитент не может гарантировать, что в будущем не произойдет изменений подобного рода, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества. Однако в настоящее время предпосылок правового характера, связанных с усложнением процедуры получения лицензий, либо снижением возможности продления действия лицензий Общества, не выявлено.

**2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск).**

 Существуют следующие репутационные риски эмитента: риск истории создания эмитента, риск форс-мажора, риск срыва поставок, риск противоречивых коммуникаций.

В целях минимизации репутационного риска эмитент использует следующие методы:

* создание внутренней нормативной базы для исключения конфликта интересов между работниками эмитента и контрагентами, между работниками эмитента и самим эмитентом;
* постоянный контроль за соблюдением работниками, акционерами эмитента и их аффилированными лицами, дочерними и зависимыми организациями эмитента законодательства РФ, в том числе законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
* осуществление анализа влияния факторов репутационного риска (как в совокупности, так и по отдельности) на показатели деятельности эмитента в целом;
* обеспечение своевременности расчетов по сделкам;
* контроль за достоверностью финансовой отчетности и иной публикуемой информации, представляемой акционерам, клиентам и контрагентам, органам регулирования и надзора и другим заинтересованным лицам, в том числе в рекламных целях;
* обеспечение постоянного повышения квалификации работников эмитента, в том числе постоянный доступ к актуальной законодательной базе и внутренним документам эмитента.

**2.4.6. Стратегический риск.**

 Источниками стратегического риска эмитента могут быть: отсутствие гибкости в системе ценообразования, банкротство предприятий-поставщиков или предприятий-заказчиков, нарушение условий контракта, риски логистики, нарушение условий контрактов, утечка информации.

 Меры, предпринимаемые эмитентом для предотвращения стратегических рисков:

- изучение рынка сбыта и корректировка цен,

- налаживание деловых контактов с большим количеством поставщиков и заказчиков;

- составление договоров на взаимно выгодных условиях;

- включение в договор ответственности перевозчика за порчу или утерю продукции;

- включение в договор условий о конфиденциальности информации.

**2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента.**

 Специфических рисков, свойственных исключительно эмитенту не выявлено. Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом повлиять на его деятельность. Вероятность продления действующих лицензий высока. Эмитент постоянно ведет работу по контролю над соответствием лицензионным требованиям. Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента, отсутствуют. Вероятность потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента рассматривается менеджментом предприятия как незначительная. Основным потребителем продукции предприятия является государство. Работы выполняются в рамках государственного заказа. Предприятие производит уникальную продукцию, серийное производство которой другими предприятиями в настоящее время невозможно.

**2.4.8. Банковские риски.**

 В соответствии с п. 2.4.8 Приложения 2 "Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг"(утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П) (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2015 N 35989) эмитент не раскрывает информацию о банковских рисках, поскольку не является кредитной организацией.

**Раздел III. Подробная информация об эмитенте.**

**3.1. История создания и развитие эмитента.**

**3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента:**

Полное фирменное наименование эмитента: Публичное акционерное общество "Прибой"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ПАО "Прибой"

Фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания

Сведения о регистрации указанных товарных знаков:

Фирменное наименование эмитента зарегистрировано как товарный знак 14 марта 2008 года.

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

 Полное фирменное наименование: Государственное предприятие Санкт-Петербургский завод "Прибой"

 Сокращенное фирменное наименование: ГП СПб завод "Прибой"

Дата введения наименования: 14.01.1992

Основание введения наименования:
Приказ концерна "Телеком" от 24.09.1991 № 88.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество открытого типа "Прибой"

Сокращенное фирменное наименование: АООТ "Прибой"

Дата введения наименования: 16.12.1992

Основание введения наименования:
Учреждение общества КУГИ мэрии Санкт-Петербурга и территориальным агентством Госкомимущества Российской Федерации решением от 26 ноября 1993 года путем реорганизации государственного предприятия Санкт-Петербургский завод "Прибой"

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "Прибой"

Сокращенное фирменное наименование: ОАО "Прибой"

Дата введения наименования: 26.06.1996

Основание введения наименования:
Приведение организационно-правовой формы предприятия в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество "Прибой"

Сокращенное фирменное наименование: ПАО "Прибой"

Дата введения наименования: 09.02.2017 г.

Основание введения наименования:
Приведение организационно-правовой формы предприятия в соответствие с требованиями действующего законодательства.

**3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента.**

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: 25

Дата государственной регистрации: 14.01.1992

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Регистрационная Палата Санкт-Петербурга

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1027800516281

Дата регистрации: 25.09.2002

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу

**3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента.**

 Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации, а также срок, до которого эмитент **будет существовать, в случае если он создан на определенный срок или до достижения определенной цели:**Государственная регистрация эмитента произошла двадцать семь лет назад (1992 год). Эмитент создан на неопределенный срок.

**Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:**

Общество учреждено Комитетом по управлению городским имуществом мэрии Санкт-Петербурга и территориальным агентством Госкомимущества Российской Федерации решением от 26 ноября 1993 года путем реорганизации государственного предприятия Санкт-Петербургский завод “Прибой” в соответствии с Законом Российской Федерации “О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации”, Государственной программой приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации на 1992 год, Указом Президента Российской Федерации “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» № 721 от 01.07.92 года; Устав зарегистрирован решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 2142 16 декабря 1992 года.
Учредителем Общества является Комитет по управлению городским имуществом мэрии Санкт-Петербурга.
Общество является правопреемником прав и обязанностей государственного предприятия Санкт-Петербургский завод “Прибой” в пределах, определяемых Планом приватизации завода от 26 ноября 1992 года.
Государственное предприятие Санкт-Петербургский завод “Прибой” было основано приказом концерна “Телеком” от 24 сентября 1991 года № 88.

Согласно положениям устава, целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

В соответствии с уставом Общество имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, изготовление, испытание, промышленное производство и внедрение продукции производственно-технического и специального назначения в областях: сети, системы и комплексы радиосвязи и противодействия всех диапазонов волн в интересах различных заказчиков, радиопередатчики, антенно-фидерные устройства и другое оборудование для телевидения ( в том числе спутникового и кабельного), приемо-передающих центров радиосвязи и радиовещания, аппаратура управления воздушным движением, оборудование для радиофизических исследований, медицины, технологическое и контрольно-измерительное оборудование радиотехнического профиля;
промышленное производство товаров народного потребления;
Проведение ремонтно-восстановительных работ и модернизации создаваемой продукции в процессе эксплуатации;
Оказание услуг по монтажу, пусконаладке, сервисному и гарантийному обслуживанию создаваемой продукции;
Оказание различных посреднических, консультативных и иных услуг;
Производство продукции и реализации её по прямым договорам, либо через специальные предприятия или филиалы;
Приобретение, продажа, получение безвозмездно, аренда земельных участков, складских , выставочных, производственных, торговых, торговых и жилых помещений, сооружений, оборудования и транспорта;
Осуществление транспортного обслуживания (грузовые и пассажирские перевозки) собственным и арендованным транспортном;
Осуществление сервисного обслуживания, включая аренду, прокат технологий, оборудования, зданий, сооружений и другого имущества;
Оказание маркетинговых, консалтинговых, брокерских и посреднических услуг в осуществляемых Обществом видах деятельности;
Проведение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
Проведение выставок и аукционов;
Рекламно-издательская и информационная деятельность;
Создание предприятий с участием иностранных юридических лиц и граждан по производству товаров народного потребления и продукции производственного назначения;
Формирование интегрированных научно-производственных организационных структур с целью создания конкурентоспособной отечественной продукции;

Оказание услуг по организации отдыха, культурных и спортивных мероприятий.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.
Право Общества осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами.

##

## **3.1.4. Контактная информация.**

Место нахождения: 199178, г. Санкт-Петербург, 11-я линия В.О., д. 66, к. 4, лит. Е, пом. 5-Н

Телефон: (812) 328-48-06

Факс: (812) 328-38-06

Адреса электронной почты: tira-law@rambler.ru

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

**3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика.**

7801012120

**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**

Основной код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной, согласно ОКВЭД: 26.30.17

Дополнительные коды видов деятельности – 72.19; 95.12

**3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.**

На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

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

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

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

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность: Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Импорт в поставках эмитента отсутствует. Экспорт занимает минимальную долю в реализации эмитента. Общество не имеет подразделений на территории других государств.
Подавляющую долю в общем объеме реализации продукции Общества занимает государственный заказ. Эмитент является предприятием оборонной промышленности, осуществляющим производственную деятельность по обеспечению федеральных нужд в области поддержания обороноспособности и безопасности государства в части проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, изготовления, испытания, промышленное производство и внедрение средств связи, радио и телевещания. Предприятие выполняет работы и производит продукцию по заказу государства.
Основным потребителем продукции является государство. По итогам 1 квартала 2019 года основными потребителями продукции предприятия стали АО «МАРТ», АО «РИМР», АО ПО «Севмаш», подразделения Министерства обороны.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:
Основным фактором, который может негативно повлиять на сбыт продукции предприятия, является возможная нестабильность бюджетного процесса в Российской Федерации. Следствием неплатежей со стороны заказчика (государство) может явиться снижение финансовой стабильности эмитента. В настоящее время данный фактор имеет незначительное влияние. Потребность в продукции и услугах предприятия высока. Платежеспособный спрос определяется принятым бюджетом Российской Федерации, что обеспечивает возможность прогнозирования объемов производства и финансовых потоков предприятия.
Эмитент реализует свою продукцию на территории Российской Федерации. Материалы, сырье и комплектующие также закупаются у резидентов. Это положительным образом сказывается на снижении валютных рисков, влияющих на эмитента опосредованно, через общее экономическое положение в стране. Предприятие фактически занимает монопольное положение в своем сегменте. Серийное производство профильной техники не смогло освоить ни одно предприятие в стране. Общество осуществляет собственные разработки и работает в тесной кооперации с профильным институтом –АО «Российский институт мощного радиостроения». Это позволяет внедрять в производство новую технику связи.
Специфика ценообразования на продукцию предприятия приводит к тому, что существенного изменения цен на продукцию не происходит и не прогнозируется.

Менеджмент предприятия принимает во внимание возможное увеличение конкуренции, особенно после вступления России в ВТО. Для повышения своей конкурентоспособности эмитент активно проводит техническое перевооружение, особое внимание уделяется повышению качества выпускаемой продукции.

Приоритетными направлениями деятельности в системе менеджмента качества ПАО «Прибой» являются:
- систематический анализ текущих и перспективных требований и ожиданий потребителей и объективная оценка их удовлетворенности выпускаемой продукцией;
- планирование и реализация скоординированного комплекса работ по постоянному повышению качества продукции, а также улучшению производственных и управленческих процессов;
- внедрение современных методов и технических средств проектирования;
- использование в производстве современных технологических процессов и оборудования;
- постоянное повышение квалификации и компетентности персонала, выполняющего руководящие и исполнительские функции;
- мотивация персонала и создание условий труда, обеспечивающих качественное и безопасное выполнение работ;
- создание процессо-ориентированной организационной структуры управления предприятием, включая использование информационных технологий;
- обеспечение взаимовыгодных партнерских взаимоотношений с поставщиками и контрагентами;
- своевременное принятие мер по предупреждению несоответствий на основе сбора и анализа данных о фактических показателях качества продукции, процессов и системы менеджмента качества.

Тесные устойчивые связи поддерживает ПАО «Прибой» с предприятиями, ранее входившими в Научно-производственное объединение им. Коминтерна:
• Акционерным обществом «Мощная аппаратура радиовещания и телевидения»,
• Акционерным обществом «РИМР»,
Предприятие активно взаимодействует с группой родственных Санкт-Петербургских предприятий, вошедших в научно-производственную ассоциацию «Техника морской связи».
Эмитент планирует продолжать работу с данными обществами.

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

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Федеральная служба по оборонному заказу

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 003009 ВВТ-ОПР

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: разработка, производство, испытание, установка, монтаж, техническое обслуживание, ремонт, утилизация и реализация вооружения и военной техники.

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 16.09.2013

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочная

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: серия ГТ № 0096447, регистрационный номер 9463

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 03.05.2017 г.

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: до 03.05.2022 г.

Условием осуществления данного вида деятельности является соблюдение требований законодательных и иных нормативных актов Российской Федерации по лицензированию отдельных видов деятельности. Эмитент ведет постоянную работу по соблюдению требований нормативных актов. Нарушений и причин для отказа продления лицензии не выявлено.

**3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов.**

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

**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**

Перспективы развития ПАО «Прибой» усматриваются в основном в совместной с наукой разработке образцов новой техники и продвижением ее на российский рынок и рынки стран бывшего Советского Союза. Это передающие устройства, которым суждено прийти на замену устаревшей техники, которую ПАО «Прибой» поставляло в прежние годы, а именно:

- цифровые передатчики различной мощности для телевидения и радиовещания;

- твердотельные унифицированные связные радиопередатчики для широкого круга заказчиков различных ведомств и ближайшего зарубежья;

- передающие устройства типа «ПИРС» для гражданской авиации, министерства путей сообщения и других различных силовых ведомств;

- мегаваттные радиопередающие устройства СНЧ и СДВ диапазонов;

- мощные коротковолновые шкафные радиопередатчики с воздушным и водяным охлаждением типа «Водопад», «Серенада» для перевооружения коротковолновых радиоцентров различных силовых ведомств;

- автоматизированные комплексы связи нового поколения для ВМФ.

Основным направлением развития ПАО «Прибой» является наращивание возобновленного после длительного перерыва производства мощной радиопередающей техники, в которой пока нет серьезного конкурентного противостояния.

Значительный прирост объемов производства планируется получить за счет кооперации с родственными предприятиями.

Организация нового производства не планируется.

Изменение основного вида деятельности не планируется.

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

Наименование группы, холдинга, концерна или ассоциации: Научно-производственная ассоциация «Техника морской связи»

Год начала участия: 2003

Роль (место) и функции эмитента в организации:
Эмитент является членом ассоциации "Техника морской связи"

Наименование группы, холдинга, концерна или ассоциации: Ассоциация ГПК «Корпорация «ТИРА»

Год начала участия: 2011

Роль (место) и функции эмитента в организации:
Эмитент является членом Ассоциация ГПК «Корпорация «ТИРА»

**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.**

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

**Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента.**

**4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.**

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

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

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

**4.3. Финансовые вложения эмитента.**

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. Настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается.

.

**4.4. Нематериальные активы эмитента.**

 На основании п. 10.10 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утвержденного Банком России 30.12.2014 г. № 454-П) ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам. 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.**

 Проведение комплексных научно-исследовательских и опытно–конструкторских работ является важным направлений деятельности эмитента. Данный вид деятельности является лицензируемым. Эмитент имеет все необходимые для проведения данных работ лицензии. Вероятность продления данных лицензий менеджмент предприятия оценивает, как высокую, т.к. постоянно ведутся работы по соответствию лицензионным требованиям. Доля выручки от проведения разработок по итогам 1 квартала 2019 года незначительна. Основная доля НИР и ОКР проводится за счет средств заказчиков. Тематика работ определяется заказчиком.
В своей деятельности ПАО «Прибой» постоянно взаимодействует с другими предприятиями. В первую очередь это ПАО «Российский институт мощного радиостроения». В 1 квартале 2019 года создания и получения эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности не было.

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

Перспективы развития ПАО «Прибой» усматриваются в основном в совместной с наукой разработке образцов новой техники и продвижением ее на Российский рынок и рынки стран бывшего Советского Союза. Это передающие устройства, которые должны заменить устаревающую технику, которую ПАО «Прибой» поставляло в прежние годы, а именно:

- цифровые передатчики различной мощности для телевидения и радиовещания;

- твердотельные унифицированные связные радиопередатчики для широкого круга заказчиков различных ведомств и ближайшего зарубежья;

- передающие устройства типа «ПИРС» для гражданской авиации, министерства путей сообщения и других различных силовых ведомств;

- мегаваттные радиопередающие устройства СНЧ и СДВ диапазонов;

- мощные коротковолновые шкафные радиопередатчики с воздушным и водяным охлаждением типа «Водопад», «Серенада» для перевооружения коротковолновых радиоцентров различных силовых ведомств;

- автоматизированные комплексы связи нового поколения для ВМФ.

Основным направлением развития ПАО «Прибой» является наращивание возобновленного после длительного перерыва производства мощной радиопередающей техники, в которой пока нет серьезного конкурентного противостояния.

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

* **Изменения структуры, объемов рынка и конкурентной обстановки.**

Резкие изменения структуры и объемов рынка представляются маловероятными. Наблюдается устойчивая тенденция по постепенному увеличению спроса на более мощную аппаратуру, что положительно для ПАО «Прибой».

Зарубежным конкурентам, создающим и производящим мощные радиопередающие устройства, до настоящего времени закрепиться на отечественном рынке не удавалось, поскольку предлагаемая ими аппаратура существенно более дорогая по сравнению с отечественной. Изменение ценовой политики зарубежных конкурентов при ограниченности отечественного рынка представляется сомнительным.

* **Кадровые потери основных специалистов и менеджеров.**

В условиях значительного сокращения численности научно-производственного и управленческого персонала, каждый из сотрудников практически в одиночку закрывает целое направление работ, и потеря каждого становится достаточно болезненной.

Для уменьшения вероятности потери сотрудников принимаются следующие меры:

доведение уровня получаемой заработной платы специалиста до конкурентоспособного уровня;

привлечение молодых специалистов ВУЗов и планомерная работа с ними по воспитанию смены;

повышение технической заинтересованности сотрудников перспективными поисковыми работами;

улучшение бытовых условий сотрудников предприятия – питание, медицинское обеспечение и т.д.

* **Банкротства обслуживающих банков.**

Для повышения жизнеспособности предприятия в случае банкротства обслуживающего банка Общество имеет несколько текущих счетов в различных банках.

Кроме того, в сложных условиях постоянного дефицита оборотных средств, предприятие не имеет накопительных счетов и работает в условиях небольших денежных остатков на счетах.

В целом, возможные потери от банкротства обслуживающего банка представляются не очень серьезными.

* **Стихийные бедствия и форс-мажорные обстоятельства.**

Во всех договорах по основной деятельности предусматривается снижение ответственности предприятия при наличии форс-мажорных обстоятельств.

**4.8. Конкуренты эмитента.**

Серьезной конкуренции на рынке Общество не испытывает. Это связано с тем, что серийное производство профильной аппаратуры не смогло освоить ни одно предприятие на территории Российской Федерации. Основным конкурентным преимуществом ПАО «Прибой» является фактически монопольное положение в данном сегменте рынке. Конкурентов по основной деятельности за рубежом эмитент не имеет, т.к. продукция иностранных производителей не допускается на рынок Российской Федерации. Такая ситуация сложилась в советский период деятельности предприятия. Общество смогло удержать данный сегмент рынка.
Эмитент постоянно осуществляет НИР и ОКР совместно с профильным институтом АО «РИМР», что позволяет предлагать на рынке современную продукцию, отвечающую самым жестким требованиям. Предприятию удалось сохранить связи с предприятиями России, установившиеся в советский период деятельности предприятия. Уровень кооперации и специализации в отрасли остается высоким, что связано со сложностью выпускаемой продукции. Конкурентов по основной деятельности за рубежом эмитент не имеет, т.к. основным заказчиком Общества является Министерство обороны. Иностранные конкуренты не имеют доступа к данному рынку.
Менеджмент Общества особо отмечает возможность появления конкуренции после вступления России в ВТО. Для того чтобы выступать на равных с глобальными игроками данного рынка, Общество проводит мероприятия по повышению производительности труда (как одного из важнейших факторов, влияющих на себестоимость при трудоемком производстве). Также проводится автоматизация, техническое перевооружение, реконструкция основных фондов. Выполнение работ за счет заказчиков и за счет собственных средств позволяет получить серьезный задел в случае появления глобальных конкурентов.
Особое внимание уделяется системе менеджмента качества. Эффективность проводимой политики подтверждается стабильным повышением объективных показателей качества выполняемых работ.

Конкуренция проявляется в поставках материалов, сырья, комплектующих и компонентов, что положительно сказывается на финансовых показателях деятельности предприятия.
Специфика ценообразования не позволяет использовать монопольное положение предприятия для получения сверхприбыли, но финансовое состояние предприятия остается стабильным за счет возможности прогнозирования финансовых потоков, т.к. Общество работает на условиях частичной предоплаты и среднесрочных договорных отношений. Средний производственный цикл по производству оборудования составляет 1,5 года. Это позволяет строить финансовый прогноз минимум на один год с максимальной степенью вероятности его исполнения.

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

**5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.**

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:
Высшим органом управления ПАО «Прибой» является общее собрание акционеров. В промежутках между собраниями акционеров общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральный директор осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества и в своей деятельности подотчётен общему собранию акционеров и Совету директоров ПАО «Прибой».

В соответствии с уставом общества структура и компетенция органов управления определены следующим образом (нумерация приведена в соответствии с уставом):

8. Общее собрание акционеров.

8.1. Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (далее: «Общее собрание» или «Собрание»), состоящее из акционеров или их представителей, действующих на основании надлежащим образом составленных и удостоверенных доверенностей.

8.2. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров. Годовое Общее собрание проводится не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года Общества. Годовое Общее собрание обязано рассмотреть вопросы, установленные Законом об акционерных обществах для годового Собрания.

8.3. Общие собрания акционеров, проводимые помимо годового, являются внеочередными.

8.4. Внеочередные Общие собрания акционеров проводятся по решению Совета директоров на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии, аудитора Общества, либо акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций на дату предъявления требования. Сроки и порядок созыва внеочередного Собрания определяются в соответствии с Законом.

8.5. К компетенции Собрания акционеров относится решение следующих вопросов:
8.5.1. Внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
8.5.2. Реорганизация Общества;
8.5.3. Ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
8.5.4. Определение количественного состава Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;
8.5.5. Определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
8.5.6. Увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций в случаях, когда Законом об акционерных обществах предусмотрена необходимость принятия такого решения только Общим собранием акционеров.
8.5.7. Уменьшение Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций в соответствии с пунктом 3 статьи 72 и абзацем 2 пункта 6 статьи 76 Закона об акционерных обществах;
8.5.8. Избрание членов Ревизионной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
8.5.9. Утверждение аудитора Общества;
8.5.10. Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе счетов прибылей и убытков Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года;
8.5.11. Определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
8.5.12. Дробление и консолидация акций;
8.5.13. Принятие решения об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Закона об акционерных обществах;
8.5.14. Принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Закона об акционерных обществах;
8.5.15. Приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Законом об акционерных обществах;
8.5.16. Принятие решения об участии в финансово – промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
8.5.17. Утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок деятельности органов управления Обществом;
8.5.18. Решение иных вопросов, предусмотренных Законом об акционерных обществах.

8.6. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.
Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров Общества, за исключением вопросов, возможность передачи которых предусмотрена Законом об акционерных обществах.

8.7. Общее собрание акционеров не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным к его компетенции.

8.8. Общее собрание акционеров не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня Собрания, а также изменять повестку дня Собрания.

8.9. Решения Общего собрания по вопросам, указанным в пунктах 8.5.2, 8.5.6, 8.5.12- 8.5.17 настоящего Устава, принимаются Общим собранием только по предложению Совета директоров.

8.10. Решения по вопросам, указанным в пунктах 8.5.1 - 8.5.3, 8.5.5, 8.5.15 настоящего Устава, принимаются Общим собранием большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании.

8.11. Решения по остальным вопросам принимаются простым большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании, если иное не установлено Законом об акционерных обществах.

8.12. Решение Общего собрания акционеров может быть принято без проведения собрания (совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) путем проведения заочного голосования.

8.13. Общее собрание правомочно, если в нем приняли участие акционеры, обладающие в совокупности более, чем половиной голосов размещенных голосующих акций Общества.
Принявшими участие в Общем собрании акционеров считаются акционеры, зарегистрировавшиеся для участия в нем, и акционеры, бюллетени которых получены не позднее двух дней до даты проведения Общего собрания акционеров.
Принявшими участие в Общем собрании акционеров, проводимом в форме заочного голосования, считаются акционеры, бюллетени которых получены до даты окончания приема бюллетеней.

8.14. При отсутствии кворума для проведения Общего собрания объявляется дата проведения повторного Собрания. В этом случае не допускается изменение повестки дня. Повторное Общее собрание, созванное взамен несостоявшегося, правомочно, если на момент окончания регистрации для участия в нем зарегистрировались акционеры (их представители), обладающие в совокупности не менее чем 30 процентами голосов размещенных голосующих акций Общества.

8.15. Общее собрание акционеров, повестка которого включает вопросы об избрании Совета директоров Общества, ревизионной комиссии Общества, утверждении аудитора Общества, а также вопросы, предусмотренные подпунктом 8.5.10 настоящего Устава не может проводиться в форме заочного голосования.

8.16. Иные вопросы, связанные с организацией и проведением Общего собрания, определяются Законом об акционерных обществах, настоящим Уставом, Положением об Общем собрании, утвержденным решением Общего собрания, иными решениями Общего собрания и (или) других органов Общества в пределах их компетенции.

10. Совет директоров.

10.1. Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

10.2. К компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:
10.2.1. Определение приоритетных направлений деятельности Общества;
10.2.2. Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Закона об акционерных обществах;
10.2.3. Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
10.2.4. Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Закона об акционерных обществах и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;
10.2.5. Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопросов, предусмотренных пунктами 8.5.2, 8.5.6, 8.5.12 - 8.5.17 настоящего Устава;
10.2.6. Увеличение Уставного капитала путем размещения Обществом дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 39 Закона об акционерных обществах.
10.2.7. Предварительное утверждение годового отчета Общества в соответствии с пунктом 4 статьи 88 Закона об акционерных обществах;
10.2.8. Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Законом об акционерных обществах;
10.2.9. Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Законом об акционерных Обществах;
10.2.10. Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, установленных Законом об акционерных обществах;
10.2.11. Образование исполнительного органа Общества и досрочное прекращение полномочий единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора). Решение вопросов, связанных с заключением и расторжением договора (контракта, трудового договора) с Генеральным директором Общества, а также с заключением договора с управляющей организацией;
10.2.12. Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций, определение размера оплаты услуг аудитора;
10.2.13. Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
10.2.14. Использования Резервного фонда и иных фондов Общества;
10.2.15. Утверждение внутренних документов Общества, за исключением указанных в пункте 8.5.17 Настоящего Устава;
10.2.16. Создание филиалов и открытие представительств Общества;
10.2.17. Принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8.5.16 настоящего Устава.
10.2.18. Одобрение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, в случаях, предусмотренных главой X Закона об акционерных обществах;
10.2.19. Одобрение сделок, предусмотренных главой XI Закона об акционерных обществах;
10.2.20. Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с регистратором.
10.2.21. Иные вопросы, предусмотренные Законом об акционерных обществах и настоящим Уставом.

10.3. Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

10.4. Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров кумулятивным голосованием в количестве семи человек на срок до следующего годового Общего собрания акционеров в порядке, определенном статьей 66 Закона об акционерных Обществах с правом переизбрания.
Членом Совета директоров может быть любое физическое лицо.
Избранными считаются лица, набравшие наибольшее число голосов.
Решением Общего собрания может быть установлен иной количественный состав Совета директоров в пределах, не противоречащих Закону об акционерных обществах.

10.5. Избрание членов Совета директоров Общества, создаваемого путем реорганизации, осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных главой II Закона об акционерных обществах.

10.6. По решению Общего собрания акционеров, полномочия всех членов Совета директоров Общества могут быть прекращены досрочно.

10.7. Совет директоров Общества возглавляет Председатель Совета директоров Общества, который избирается членами Совета директоров из их числа большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Совета директоров.
Генеральный директор Общества не может быть избран Председателем Совета директоров.

10.8. Председатель Совета директоров Общества организует его работу, созывает заседания Совета директоров и председательствует на них, организует на заседаниях ведение протокола, председательствует на Общем собрании акционеров.
В случае отсутствия Председателя Совета директоров, его функции осуществляет один из членов Совета директоров по решению Совета директоров Общества.

10.9. Совет директоров из своих членов или иных лиц назначает секретаря Совета директоров, который отвечает за своевременное оформление протоколов заседаний Совета директоров, ведение документооборота Общества и организацию раскрытия информации Общества в объеме и порядке, определенном Законом об акционерных обществах.

10.10. Заседание Совета директоров созывается Председателем Совета директоров по его собственной инициативе, по требованию члена Совета директоров, Ревизионной комиссии, аудитора, исполнительного органа Общества.
Уведомление о проведении заседания Совета директоров в письменной форме доводится до членов Совета директоров не менее, чем за три дня до даты заседания.
Порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров, а также иные положения, не урегулированные Уставом в этой части, определяются в соответствии с Законом об акционерных обществах и Положением о Совете директоров, утвержденным решением Общего собрания акционеров.

10.11. Кворум для проведения заседания Совета директоров Общества определяется в размере половины от числа избранных членов Совета директоров. В случае, когда количество членов Совета директоров становится менее количества, составляющего указанный кворум, Совет директоров Общества обязан принять решение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров для избрания нового состава Совета директоров. Оставшиеся члены Совета директоров Общества вправе принимать решения только о созыве такого внеочередного Общего собрания акционеров.

10.12. Решения на заседании Совета директоров принимаются простым большинством голосов присутствующих, если иное не установлено Законом об акционерных обществах, и оформляются протоколом, который должен содержать все реквизиты, установленные пунктом 4 статьи 68 Закона об акционерных обществах.
Каждый член Совета директоров имеет один голос. Передача права голоса членом Совета директоров Общества иному лицу, в том числе другому члену Совета директоров Общества не допускается. При равенстве голосов, голос Председателя Совета директоров является решающим.
При определении кворума и результатов голосования учитывается мнение отсутствующего члена Совета директоров, поступившее в письменной форме до начала заседания Совета директоров.

10.13. Решение Совета директоров Общества может быть принято путем проведения заочного голосования.
При этом бюллетень для голосования направляется каждому члену Совета директоров одновременно с уведомлением о проведении заседания Совета директоров.
Определение кворума и подведение итогов голосования по пунктам повестки дня производится в соответствии с наличием бюллетеней для голосования, подписанных членами Совета директоров, и полученных Обществом до 18 часов объявленного дня проведения заседания Совета директоров.

10.14. На заседании Совета директоров ведется протокол. Протокол заседания Совета директоров подписывается председательствующим на заседании, который несет ответственность за правильность составления протокола.

10.15. По решению Общего собрания акционеров, членам Совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Совета директоров.

11. Исполнительный орган Общества.

11.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

11.2. Генеральный директор избирается Советом директоров Общества из числа акционеров либо иных лиц.
Совмещение лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества (Генеральным директором) должностей в органах управления других организаций допускается только с согласия Совета директоров Общества.
Совет директоров Общества вправе в любое время принять решение о досрочном прекращении полномочий Генерального директора.

11.3. По решению Общего собрания акционеров, полномочия единоличного исполнительного органа Общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему).
Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного Общества управляющей организации или управляющему принимается Общим собранием акционеров только по предложению Совета директоров Общества.
Общее собрание акционеров вправе в любое время принять решение о досрочном прекращении полномочий управляющей организации или управляющего.

11.4. Исполнительный орган Обществом решает все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров или Совета директоров.
Исполнительный орган Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.
Единоличный исполнительный орган Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

11.5. К компетенции единоличного исполнительного органа относится:
- руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с его программами и планами;
- распоряжение имуществом Общества в пределах, установленных Законом об акционерных обществах и настоящим Уставом;
- выступление без доверенности от имени Общества, представление его во всех учреждениях, предприятиях и организациях, как в Российской Федерации, так и за границей;
- совершение сделок и иных юридических действий, выдача доверенностей, открытие в банках расчетных и других счетов Общества;
- утверждение правил внутреннего трудового распорядка и обеспечение их соблюдения;
- утверждение должностных инструкций сотрудников Общества;
- прием на работу и увольнение работников Общества, применение к работникам мер поощрения и наложение на них взысканий в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка Общества;
- принятие решения о допуске (отказе в допуске), либо о прекращении допуска работников к государственной тайне, и условиях заключения с этими лицами трудовых договоров;
- утверждение программы финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- утверждение штатного расписания;
- утверждение планов и мероприятий по обучению персонала Общества;
- совершение иных действий, вытекающих из Закона об акционерных обществах, настоящего Устава, решений Общих собраний и договора.

11.6. Права и обязанности единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) и управляющей организации или управляющего по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются Законом об акционерных обществах, иными правовыми актами Российской Федерации, настоящим Уставом и договором, заключаемым на срок до пяти лет каждым из них с Обществом.
Договор от имени Общества подписывается Председателем Совета директоров Общества или лицом, уполномоченным Советом директоров Общества.

11.7. Генеральный директор, руководитель управляющей организации или управляющий несет персональную ответственность за организацию работ и создание условий по защите государственной тайны в Обществе, за несоблюдение установленных законодательством РФ ограничений по ознакомлению со сведениями, составляющими государственную тайну.
Назначение (избрание) на должности, предусматривающие допуск к государственным секретам, осуществляется только после оформления такого допуска в порядке, установленном законодательными и иными нормативными актами Российской Федерации.
Иные основания и порядок ответственности руководителя единоличного исполнительного органа Общества определяются действующим законодательством.

11.8. Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Совету директоров Общества и Общему собранию акционеров Общества.

За последний отчетный период не вносились изменения в устав (учредительные документы) эмитента, либо во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: www.disclosure.ru

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

## Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: Житомирский Савелий Маркович

Год рождения: 1949

Образование: Ленинградский электротехнический институт связи им. А.А. Бонч-Бруевича.

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 |  |  |
| 2004 | настоящее время | ООО «Альянс МРП" | Директор |
| 2004 | настоящее время | ООО «Корпорация «ТИРА» | Управляющий |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 28,14

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 28,14

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

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

Сведений 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

Сведений 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: Будилкин Сергей Александрович

Год рождения: 1957

Образование:
Полтавское высшее военно-командное училище; Высшую академию связи им. Маршала Советского Союза им. С. М. Буденного

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 |  |  |
|  | 2014 | Вооруженные силы РФ | Генерал-майор |
| 2014 | настоящее время | ПАО «Прибой» | Советник генерального директора |
| 2014 | настоящее время | АО «РИМР» | Советник генерального директора |

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

Сведений 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

Сведений 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: Обухов Александр Петрович

Год рождения: 1953

Образование: ВВМУРЭ им. А.С. Попова, Военно-морская академия

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 | 2017 | ОАО «Прибой» | Генеральный директор |
| 2018 | настоящее время | ООО «Альянс МРП» | Советник директора |
|  |

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

Сведений 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

Сведений 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: Павлов Геннадий Геннадьевич

Год рождения: 1961

Образование: Санкт-Петербургская Академия государственной службы

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 |  |  |
| 2006 | 2014  | ООО «Корпорация «ТИРА | Директор по производству |
| 2014 | настоящее время | ООО «Прибой» | Директор по развитию |

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

Сведений 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

Сведений 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: Фролов Евгений Анатольевич

Год рождения: 1947

Образование: Военная Академия Генерального Штаба Вооруженных Сил РФ

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 |  |  |
|  | 2015 | Вооруженные Силы РФ | Генерал-лейтенант |
| 2015 | настоящее время | ПАО «Прибой» | Советник генерального директора |
| 2015 | настоящее время | АО «РИМР» | Советник генерального директора |

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

Сведений 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

Сведений 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: Мерзлов Дмитрий Иванович

Год рождения: 1981

Образование: высшее. Окончил Военный университет войсковой ПВО РФ, Санкт-Петербургский государственный экономический 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 |  |  |
| 2012 | 2017 | ОАО «Прибой» | Начальник производства |
| 01.2017 | 12.2017 | ООО «Корпорация «ТИРА» | Директор по развитию |
| 12.2017 | По настоящее время | ПАО «Прибой» | 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

Сведений 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

Сведений 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: Хюркяс Юлия Юрьевна

Год рождения: 1974

Образование: Государственную инженерно-экономическую академию

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 | 2015 | ОАО «Прибой» | Начальник планово-экономического отдела ОАО «Прибой» |
| 2015 | настоящее время | ООО «Корпорация «ТИРА» | Директор по экономике и финансам |
| 2017 | настоящее время | ПАО «Прибой» | Заместитель генерального директора по финансам |
| 2017 | настоящее время | АО «РИМР» | Заместитель генерального директора по финансам |
| 2015 | настоящее время | АО «МАРТ» | Директор по экономике и финансам |

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

Сведений 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

Сведений 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: Хижниченко Александр Евгеньевич

Год рождения: 1968

Образование: Высшее. Окончил ВВМУРЭ им. А. А. Попова, Военно-морскую академию им. Н. Г. Кузнецова, Инженерно-экономическую академию.

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 | 2014 | ОАО «МАРТ» | Директор |
| 2015 | 12.2017 | ООО «Корпорация «ТИРА» | Директор по информационным технологиям |
| 12.2017 | По настоящее время | ООО «Корпорация «ТИРА» | Директор по развитию |

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

Сведений 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

Сведений 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:

Совет директоров

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 г., 3 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 |

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Соглашений нет.

Управляющая организация

Единица измерения: руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 г., 3 мес. |
| Вознаграждение за участие в работе органа управления | 0 руб. |
| Заработная плата | 0 |
| Премии | 0 |
| Комиссионные | 0 |
| Льготы | 0 |
| Компенсации расходов | 0 |
| Иные виды вознаграждений | 0 |
| ИТОГО | 0 руб. |

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Соглашений нет.

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

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:
Структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (нумерация приведена в соответствии с уставом):

13. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

13.1. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, годовым Общим собранием акционеров в соответствии с Уставом Общества избирается Ревизионная комиссия Общества – внутренний постоянно действующий орган контроля в количестве 3 (трех) человек.
Срок полномочий Ревизионной комиссии до следующего годового Общего собрания акционеров.

13.2. Членами Ревизионной комиссии не могут быть лица, входящие в состав Совета директоров Общества или занимающие должности в органах управления Общества.
Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества и лицам, занимающим должности в органах управления Обществом, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии.

13.3. Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется Законом об акционерных обществах, настоящим Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, которое утверждается Общим собранием акционеров.

13.4. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

13.5. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых доку-ментах Общества;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

13.6. Лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны предоставлять в распоряжение Ревизионной комиссии все материалы и документы, необходимые для осуществления ревизий и обеспечивать условия для их проведения.

13.7. По итогам проверок Ревизионная комиссия отчитывается перед Собранием акционеров Общества.

13.8. Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров.

13.9. По решению Общего собрания акционеров, членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии. Размер таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

13.10. Общество для проверки и подтверждения своей финансово - хозяйственной деятельности ежегодно привлекает профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

13.11. Общее собрание акционеров утверждает аудитора Общества. Размер оплаты его услуг определяется Советом директоров Общества.

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

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Ревизионная комиссия

ФИО: Кабанова Ольга Юрьевна

 Год рождения: 1977

Образование:
Ленинградский электротехнический институт связи им. проф. М. А. Бонч-Бруевича

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 | АО «МАРТ» | Начальник планово-экономического отдела |

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %:

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

Сведений 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

Сведений 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: Сидорова Оксана Евгеньевна

Год рождения: 1963

 Образование: **Ленинградский финансово-экономический институт им. Н. А. Вознесенского**

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 |  |  |
| 2013 | 2015 | ОАО «РИМР» | Бухгалтер 1 категории |
| 2015 | настоящее время | АО «РИМР» | Главный бухгалтер |

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %:

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

Сведений 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

Сведений 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: Щука Людмила Евгеньевна

Год рождения: 1953

Образование: Ленинградский финансово-экономический институт им. Вознесенского Н.А.

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 | Наст время | ООО «Альянс «МРП» | Бизнес контролёр |

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

Сведений 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

Сведений 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

В случае наличия у эмитента службы внутреннего аудита или иного органа контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью, отличного от ревизионной комиссии эмитента, в состав которого входят более 10 лиц, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается по не менее чем 10 лицам, являющимися членами соответствующего органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, включая руководителя такого органа.

**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 последний завершенный финансовый год:

Единица измерения: руб.

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

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 г.,3 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 |

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: ***Соглашения отсутствуют***

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

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 г., 3 мес. |
| Средняя численность работников, чел. | 429 |
| Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период | 76 912.5тыс. руб. |
| Выплаты социального характера работников за отчетный период | 50тыс. руб. |

**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

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

**6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента**

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: 970

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: 0

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

ФИО: Житомирский Савелий Маркович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 28,14

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 28,14

ФИО: ООО «ГГП-1»

 199397, г. Санкт-Петербург, ул. Капитанская, д. 4, кв. 692

ИНН: 7801581141

ОГРН: 1127847421173

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 23,60

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 23,60

ФИО: ООО «АДТ-1»

 199397, г. Санкт-Петербург, ул. Капитанская, д. 4, кв. 692

ИНН: 7801581134

ОГРН: 1037800125593

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 23,60

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 23,60

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альянс МРП»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Альянс МРП»

Место нахождения

 199178г. Санкт-Петербург, 11-я линия, В.О. 66, лит. А, пом. 29-Н

ИНН: 7801251880

ОГРН: 1037800125593

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 19,06

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 19,06

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

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в федеральной собственности, %

Указанной доли нет

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в собственности субъектов Российской Федерации), %

Указанной доли нет

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в муниципальной собственности, %

Указанной доли нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('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 пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: 15.05.2017 г.

Список акционеров (участников)

ФИО: Житомирский Савелий Маркович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 28,14

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 28,14

ФИО: Павлов Геннадий Геннадьевич

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 0

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 0

ФИО: Творогов Арсений Дмитриевич

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 0

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альянс МРП»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Альянс МРП"

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 19,06

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: 19,06

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: 31.03.2015

ФИО: Житомирский Савелий Маркович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 25.13

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 25.13

ФИО: ООО «ГГП-1»

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 24,97

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 24,97

ФИО: ООО «АДТ-1»

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 24,97

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 24,97

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альянс МРП»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Альянс МРП»

Место нахождения

199048 Россия, г. Санкт-Петербург, 11-я линия, В.О. 66

ИНН: 7801251880

ОГРН: 1037800125593

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 12.63

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 12.63

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: 04.03.2016

ФИО: Житомирский Савелий Маркович

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 27,87

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 27,87

ФИО: ООО «ГГП-1»

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 23,6

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 23,6

ФИО: ООО «АДТ-1»

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 23,6

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 23,6

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альянс МРП»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Альянс МРП»

Место нахождения

199048 Россия, г. Санкт-Петербург, 11-я линия, В.О. 66

ИНН: 7801251880

ОГРН: 1037800125593

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 19,06

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 19,06

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

В отчетном периоде данные сделки не совершались.

**6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности**

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании п. 10.10. Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

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

**7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

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

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **31 марта** | **20** | **19** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 03 | 2019 |
| Организация | Публичное акционерное общество «Прибой» | по ОКПО | 07542365 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7801012120 |
| Вид экономическойдеятельности | Производство радио- и телевизионной передающей аппаратуры  | поОКВЭД | 26.30.17 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | акционерное общество |  | 47 | 16 |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384  |

Местонахождение (адрес): 199178, г. Санкт-Петербург, 11-я линия В.О., д. 66, к. 4, лит. Е, пом. 5-Н

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 марта |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 19 | г. | 20 | 18 | г. | 20 | 17 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 3 147 | 3 475 | 4 468 |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства | 105 384 | 108 084 | 124 785 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 36 | 36 | 36 |
|  | Прочие внеоборотные активы | 7 903 | 8 806 | 12 281 |
|  | Итого по разделу I | 116 470 | 120 401 | 141 570 |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы | 2 932 791 | 3 403 867 | 3 413 618 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 79 830 | 112 744 | 181 822 |
|  | Дебиторская задолженность | 1 053 333 | 1 186 502 | 1 324 599 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 625 000 | 946 508 | 1 175 000 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 386 768 | 27 618 | 174 636 |
|  | Прочие оборотные активы | 1 027 | 725 | 370 |
|  |  |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 5 078 749 | 5 677 964 | 6 270 045 |
|  | **БАЛАНС** | 5 195 219 | 5 798 365 | 6 411 615 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код  | На 31 марта 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**Уставный капитал | 1310 | 850 | 850 | 850 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| Добавочный капитал | 1350 | - | - | - |
| Резервный капитал | 1360 | 128 | 128 | 128 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 838 360 | 823 494 | 816 148 |
| Итого по разделу III | 1300 | 839 338 | 824 472 | 817 126 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Займы и кредиты | 1410 | - | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 79 225 | 76 916 | 78 530 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 58 057 | 53 664 | 52 727 |
| Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| Итого по разделу IV | 1400 | 137 282 | 130 580 | 131 257 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Займы и кредиты | 1510 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 4 186 655 | 4 814 724 | 5 435 175 |
|  Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1540 | 31 944 | 28 589 | 28 057 |
| Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| Итого по разделу V | 1500 | 4 218 599 | 4 843 313 | 5 463 232 |
| **БАЛАНС** | 1700 | 5 195 219 | 5 798 365 | 6 411 615 |

**7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента**

Не составляется эмитентом.

**7.4. Сведения об учетной политике эмитента**

к Приказу № 272 от «29» декабря 2018 года

по предприятию ПАО «Прибой»

Генеральный директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д. И. Мерзлов

« 29 » декабря 2018 года

### УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в ред. от 04.11.2014г. №344-ФЗ, в ред. от 18.07.2017г. №160-ФЗ; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (Приказ МФ РФ от 29.07.1998г. №34н, в ред. от 29.03.2017) и ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008г.№106н, в ред. от 28.04.2017 №69н); Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г.№ 94н) (в редакции от 08.11.2010); приказом Минфина РФ от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в ред. от 06.04.2015г.

Настоящее Положение по учетной политике вводится в действие с 01.01.2018 года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывного учёта, достоверности и сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности.

1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

1.1.Ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учёта является Руководитель. Бухгалтерский учёт ведётся Главным бухгалтером. Кассовые операции ведутся кассиром. Бухгалтерский учёт общества ведётся на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение №1) и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, с использованием автоматизированной формы учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учёта и подготовка бухгалтерской отчётности осуществляется исходя из:

-принципа допущения имущественной обособленности: активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также и обязательств других предприятий;

-принципа допущения непрерывности деятельности;

-принципа последовательности применения учётной политики;

-принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег по начислению.

При оформлении хозяйственных операций применяются утверждённые формы первичных учетных документов (ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Правительства РФ от 08.07.1997 №835 «О первичных документах») (Приложение№2).

Бухгалтерская отчётность составляется по формам, утверждённым Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 №57н.

Формы первичных учётных документов утверждает руководитель.

Составление и хранение первичных учётных документов на машинных носителях информации осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 №63-ФЗ « Об электронной подписи» с применением электронной цифровой подписи (в ред. от 01.07.2013 №108-Ф).

 Формы регистров бухгалтерского учёта утверждает руководитель (п.5 ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ)

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Ведение кассовой книги, её ревизия, а также порядок наличных расчётов производится в соответствии с Положением ЦБР от 12.10.2011 №373-П. Лимит остатка кассы утверждается руководителем.

1.3.Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Общество обеспечивает сохранность документов бухгалтерского и налогового учёта.

Сроки хранения отдельных первичных документов, ведомостей и отчётов определяются в соответствии с Перечнем, утверждённым Приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 №558 в ред. 16.02.2016. Порядок и сроки хранения документов акционерных обществ определяются ст.89 ФЗ от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных Обществах» в ред. от 29.12.2014 №451-ФЗ, Положением, утверждённым Постановлением ФКЦБ РФ от 16.07.2003 №03-33/пс «Об утверждении положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ», и Приказом ФСФР от 10.10.2006 №06-117/пз-н «Об утверждении положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» в ред. от 04.10.2011.

Акционерные общества обязаны:

До 1 октября 2017 года передать списки акционеров внешнему регистратору;

Раскрывать информацию об аффилированных лицах в форме списка аффилированных лиц.

Порядок и сроки хранения документов обществ с ограниченной ответственностью определяется ст.50 «Хранение документов общества и предоставление обществом информации» Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

1.4.Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

1.5.Общество представляет отчётность в Федеральную службу государственной статистики и иным заинтересованным пользователям.

1.6.Организация ведёт бухгалтерский учёт согласно:

- Постановлению Правительства РФ от 19 января 1998г. №47(ред. от 20.02.2002) «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счёт средств федерального бюджета, раздельного учёта результатов финансово-хозяйственной деятельности»;

- Приказу Минпромэнерго РФ от 23.08.2006 №200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу» в ред от. 07.11.2013;

- Требованиям Федерального Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» в ред. от 31.12.2017 №481-ФЗ;

- Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учёте, утверждённого Министерством финансов СССР от 29.07.1983г. №105;

- Типовым методическим рекомендациям по планированию, учёту и калькулированию себестоимости научно-технической продукции Миннауки, Минфина и Минэкономики России от 15 июня 1994г. №ОР-22-2-46;

1.7.Учётной политикой должны в своей деятельности руководствоваться все лица организации за решение вопросов, относящихся к учетной политике:

Руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающих за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию (главному бухгалтеру), иные распорядительные документы не должны противоречить настоящему приказу.

Данная учётная политика является не исчерпывающей, и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учёта, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации, с доведением выявленных изменений до налоговых органов.

Учётная политика дополняется в случае начала осуществления новых видов деятельности.

1.8.В целях ведения внутреннего контроля в ПАО «Прибой» создана ревизионная комиссия.

1.9.Бухгалтерский учёт осуществляет ООО «Альянс МРП».

1.10.Кроме настоящего приказа об учётной политике, при организации и ведении учёта на предприятии применять следующие стандарты экономического субъекта (организационно-распорядительные документы), содержащие элементы учетной политики:

- номенклатура дел с указанием срока хранения документов;

- приказ (распоряжение) об установлении лимита кассы и порядке ведения кассовых операций;

- положение об оплате труда;

- приказ о служебных командировках и разъездах;

- приказ о расходах на телефонную связь;

- приказ о проведении инвентаризации;

- приказ о составе постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов;

- приказ о представительских расходах.

2.КОНТРОЛЬ: ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

2.1.В организации применяется система внутреннего контроля следующих фактов хозяйственной жизни:

- наличие (сохранность) малоценных активов, учитываемых за балансом;

- приходные и расходные кассовые операции;

- начисление заработной платы, иных выплат работникам и производимые удержания;

- исчисление и уплата в бюджеты налогов, страховых взносов, иных обязательных платежей;

- дебиторская и кредиторская задолженность;

- расходы на командировки и служебные разъезды;

- расходы на телефонную, мобильную связь и Интернет;

- представительские расходы;

- расходы на рекламу.

2.2.Целями внутреннего финансового контроля являются:

- неуклонное соблюдение законодательства, прав и законных интересов работников и третьих лиц;

- предотвращение неэффективного расходования денежных средств, фактов коррупции и откатов при осуществлении закупок, фактов применения к организации штрафных санкций;

- повышение результативности и эффективности деятельности организации.

2.3.Способы внутреннего контроля:

- подотчетность одних работников другим;

- внутренние проверки и сверки взаимосвязанных данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности организации;

- регулярное проведение инвентаризации имущества и обязательств;

- регулярное отслеживание состояния первичного, аналитического и синтетического учета;

- ограничение доступа к активам и записям;

- осуществление контроля за компьютерными информационными системами и прикладными программами;

- регулярное проведение оперативного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

2.4.Методы контроля:

- предварительный контроль, осуществляемый до заключения сделки или начала совершения операции, определяющей её правомерность и целесообразность (проводится путем визирования документов, являющихся основанием для возникновения контролируемого факта хозяйственной жизни руководителем, его заместителями);

- текущий контроль, осуществляемый в виде проверки соответствия документов – оснований для проведения и (или) отражения в учёте контролируемых фактов хозяйственной жизни путём плановых и внеплановых проверок, проводимых руководителем и главным бухгалтером.

Сроки и порядок проведения плановых и внеплановых проверок в отношении контролируемых фактов хозяйственной жизни или их групп устанавливаются приказами по организации.

Основание. Статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 4ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».

3.УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

3.1.Учёт основных средств

3.1.1.Учёт основных средств ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утверждённым Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26-н, в ред. от 16.05.2016 №64н, на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности», с учётом Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186 н., в соответствии с планом счетов учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3.1.2.Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 рублей ( абз. 4 п.5 ПБУ 6/01). Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

3.1.3.Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию, исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления. Срок полезного использования объекта не может превышать срока, если он определен техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.

3.1.4.Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление без НДС.

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

3.1.5.НДС по основным средствам и материальным активам, принимаемым к учёту в первом или втором месяце квартала, определяется не из стоимости отгрузки за квартал, а исходя из стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализованных за соответствующий месяц. Соответственно, если основные средства (нематериальные активы) будут приняты к учёту в последнем месяце квартала, то пропорция определяется в общем порядке – исходя из стоимости отгрузки за квартал.

3.1.6.Переоценка объектов основных средств и доходных вложений не производится.

3.1.7.Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы линейным методом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Амортизационные отчисления на объекты основных средств, поступивших ранее 01 января 2002 года, осуществляются в том порядке, который применялся при принятии этих объектов к учёту.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (печатные издания – независимо от стоимости) отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе МПЗ б/сч. 10/9. Списываются на затраты производства в полной сумме по мере их отпуска в эксплуатацию (б/сч. 26). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при их эксплуатации в организации организован надлежащий контроль за их движением в разрезе мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

3.1.8.Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при её отсутствии – по рыночной стоимости. Объекты основных средств, сданные в аренду, учитываются на забалансовом счёте 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, указанной в договорах аренды, а при её отсутствии по рыночной стоимости.

3.1.9.Аналитический учёт основных средств ведётся по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам) с использованием карточек учёта основных средств (п.12 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91-н) и проведением ежегодной инвентаризации согласно приказа.

Аналитический учёт амортизации основных средств ведётся на счёте 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

Аналитический учёт объектов, принятых на ответственное хранение, ведётся на забалансовом счёте 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Критерием принятия к учёту основных средств, состоящих из нескольких частей, является уровень существенности различия сроков полезного использования, определен от 1 года.

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

3.1.10.Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счёт вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции, в иных случаях.

3.1.11.Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг): единовременно – на счет затрат 26.

3.1.12.Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, оформлены первичные документы по приёму-передаче, осуществлена передача на государственную регистрацию, учитываются на счёте 01 «Основные средства».

3.1.13.Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учёта объектов основных средств отражаются в учёте в отчётном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учёта подлежат зачислению на счёт прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (счёт 91).

3.2.Учёт нематериальных активов

3.2.1.Учёт нематериальных активов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждённым Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н в редакции Приказа Минфина РФ от 16.05.2016 №64н. на счёте 04 «Нематериальные активы».

3.2.2.В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев. К нематериальным активам относятся, например, произведения науки, литературы и искусства, программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки и знаки обслуживания. В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия, как имущественного комплекса (в целом и его части) (п.3, 4 ПБУ 14/2007).

3.2.3.Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учёту исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления. Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором. Срок полезного использования определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

3.2.4.Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

3.2.5.Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учёта, и прекращаются с первого месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания.

Амортизацию нематериальных активов отражать в бухгалтерском учёте путём накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.2.6.Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счёте «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке предусмотренной договором. Нематериальные активы, представленные правообладателем в пользование, подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учёте у правообладателя, и им же производится начисление амортизации.

3.2.7.Аналитический учёт нематериальных активов и их амортизации ведётся по отдельным объектам нематериальных активов.

3.2.8.Переоценка нематериальных активов не производится.

3.2.9.Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов учитывается в общем плане проведения инвентаризации имущества и финансовых обстоятельств.

3.3.Раскрытие информации об основных средствах и нематериальных активах в бухгалтерской отчётности

3.3.1.В бухгалтерской отчётности подлежит раскрытию:

* первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам на начало и конец отчетного года,
* движение основных средств в течение отчетного года по основным группам.

Сведения отражаются в приложении к бухгалтерскому балансу.

3.3.2.В пояснительной записке к годовому отчёту раскрывается:

* способы оценки объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами,
* изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации,
* сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов,
* забалансовый учёт основных средств,
* объекты недвижимого имущества, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.4.Учёт материально-производственных запасов

3.4.1.Учёт материально-производственных запасов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 №156 н, от 26.03.2007 №26н, от 25.10.2010 №132н, от 16.05.2016 №64н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утверждёнными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н в редакции Приказа Минфина РФ от 24.10.2016 №191н на счёте 10 «Материалы», с использованием б/сч 16.

3.4.2.В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) стоимостью до 40 000 рублей.

3.4.3.Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление без налога (НДС), кроме случаев предусмотренных законодательством РФ за счёт средств Федерального бюджета. Учёт материально-производственных запасов ведётся по цене закупки на счёте 10.

3.4.4.Материально-производственные запасы, принятые от заказчиков на переработку, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в оценке, предусмотренной договором.

3.4.5.При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости.

3.4.6.При реализации материально-производственных запасов на сторону их оценка производится по договорной цене.

 Аналитический учёт материально-производственных запасов ведётся по видам запасов, (транспортно-заготовительные расходы учитываются в аналитическом учёте отдельно) номенклатурным номерам и местам хранения.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на отдельном счёте 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по расчётным документам поставщика.

3.4.7.Аналитический учёт запасов, принятых в переработку, ведётся по заказчикам, видам запасов, номенклатурным номерам и местам их нахождения.

3.4.8.В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, после их передачи в производство (эксплуатацию) учёт ведется количественно, до момента списания с учета в связи со 100% износом (инвентаря, хоз. принадлежностей).

3.4.9.Учёт специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования осуществляется в порядке для учёта материальных запасов согласно ПБУ 5/01 и Методическим указаниям по бухгалтерскому учёту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждённым Приказом М.Ф. Т.Ф. от 26.12.2002 №135н, в ред. от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство производится единовременно в момент её передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Учёт наличия и движения специальной оснастки осуществляется по каждому наименованию. Стоимость специальной оснастки предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи соответствующей оснастки в производство (эксплуатацию).

3.5.Учёт покупных товаров

3.5.1.Учёт покупных товаров, предназначенных для продажи, ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждённым Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 №156н, от 26.03.2007 №26н, от 25.10.2010 №132н, от 16.05.2016 №64н; Методическими рекомендациями по учёту и оформлению операций приёма, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утверждёнными письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5 на счёте 41 «Товары».

3.5.2.Товары принимаются к бухгалтерскому учёту по цене закупки.

Учёт товаров ведётся по покупной стоимости.

Учёт товаров ведётся в натурально-стоимостном выражении.

3.5.3.При продаже товаров их оценка производится по договорной цене.

3.5.4.Списание товаров при их продаже (отпуске) осуществляется по средней себестоимости.

3.5.5.Аналитический учёт товаров ведётся по наименованиям.

3.5.6.Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на отдельном счёте 16 «Отклонение в стоимости материалов» по расчётным документам поставщика. Списание ТЗР осуществлять (п.5 ПБУ5/01; п.п. «в» п.6,п.83 Методических указаний» (утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119) с применением счета 20 «Основное производство». Для того чтобы определить сумму списания ТЗР, нужно стоимость списанных ценностей умножить на процент транспортно-заготовительных расходов. Вычисляется он по формуле (п.п.86-88 Методических указаний):

Средний процент ТЗР за месяц = (ТЗР на начало отчетного месяца + ТЗР за отчетный месяц) / (стоимость материалов на начало отчетного месяца + стоимость поступивших материалов за отчётный месяц без учёта внутреннего перемещения) \* 100%.

3.6.Учёт выпуска готовой продукции

3.6.1.Учёт готовой продукции ведётся в соответствии с пунктом 59 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 186н, от 29.03.2017 №47н на счёте 43 «Готовая продукция», без использования 40 счёта.

3.6.2.Оценка готовой продукции в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости на счёте 43 «Готовая продукция».

3.6.3.Готовая продукция принимается к учёту по фактической производственной себестоимости.

3.6.4.При продаже готовой продукции её оценка производится по согласованной стоимости с покупателем, но не ниже фактической стоимости.

3.7.Учёт затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.7.1.Учёт затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.199 №107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 №55н, от 06.04.2015 №57н).

3.7.2.Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учёта затрат на производство организация применяет счета:

20 «Основное производство»,

26 «Общехозяйственные расходы»,

43 «Готовая продукция»,

21 «Полуфабрикаты».

3.7.3.Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг) ведётся в разрезе заказов на основании договоров, заключенных с Заказчиками и по статьям затрат (в соответствии с правилами ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счёт средств федерального бюджета, раздельного учёта согласно постановления правительства РФ от 19.01.1998г. №47):

* зарплата,
* амортизация ОС,
* резерв на отпуск,
* страховые взносы,
* ФСС НС,
* материальные затраты,
* накладные расходы,
* прочие (к/а работы),
* командировочные расходы,
* ТЗР.

3.7.4.Организация ведёт раздельный учёт затрат на производство продукции (работ, услуг):

* облагаемые налогом на добавленную стоимость по разным ставкам,
* не облагаемые налогом – льготируемые,
* облагаемые налогом (со сроком изготовления больше 6 месяцев в соответствии с п.13 ст.167 НК РФ),
* облагаемые по ставке 0%.

Ежемесячное распределение косвенных расходов (услуг, выполненных работ сторонними организациями за электроэнергию, тепло, воду и пр.) ведется пропорционально доходу по реализованным договорам и доходу от арендной платы облагаемые НДС и льготируемые (ст.170 НК РФ п.4).

3.7.5.Учёт фактической себестоимости единицы продукции осуществляется по статьям калькуляции, перечень которых утверждён приказом Минпромэнерго России от 23.08.2006г. №200 в ред. от 07.11.2013.

3.7.6.При калькулировании себестоимости продукции поставляемой по государственному оборонному заказу, преимущественно используются прямые методы отнесения затрат на себестоимость конкретной продукции. Основанием для включения затрат в себестоимость продукции является их принадлежность к производству этой продукции в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учёта.

3.7.7.Статья калькуляции «Затраты на материалы и ПКИ» отражает величину затрат на приобретение материальных ресурсов, относящихся на себестоимость продукции в качестве прямых затрат исходя из установленных норм и нормативов расхода, и цен их приобретения (без налога на добавленную стоимость), и состоит из:

1. затрат на приобретение сырья и основных материалов, используемых в производстве продукции в соответствии с технологией и образующих её основу,
2. затрат на приобретение вспомогательных материалов, используемых в производстве на технологические цели, являющихся необходимым компонентом в процессе изготовления, и относимых на себестоимость конкретных изделий по соответствующим нормам и нормативам,
3. затрат на приобретение комплектующих изделий,
4. транспортно-заготовительных расходов, включающих провозную плату, стоимость услуг по доставке и разгрузке. Предварительно, общая сумма транспортно-заготовительных расходов формируется на балансовом счёте 16 и ежемесячно распределяется по заказам пропорционально сумме списанных материалов и ПКИ,
5. затрат по оплате тары (невозвратной) и упаковки, полученных от поставщиков материальных ресурсов.

3.7.8.Статья калькуляции «Затраты на оплату труда основных производственных рабочих» включает основную заработную плату производственных рабочих, относящуюся на конкретные изделия (заказы) в качестве прямых затрат.

Размер основной заработной платы производственных рабочих, относимый на данную статью, определяется исходя из расчётной (плановой) трудоемкости и тарифных ставок, окладов, определяемых исходя из показателя среднего размера заработной платы, уровень которой в свою очередь определяется исходя из уровня достигнутого организацией в отчётном периоде с учётом уровня оплаты труда в отрасли и регионе, дифференцированных по видам работ и признаку сложности (квалификации) за единицу времени.

На период командировок, связанных с решением общих, управленческих вопросов, заработная плата работников относится на статью калькуляции «накладные расходы» (косвенные расходы).

При этом, для расчёта тарифов за отчётный период, размер оплаты труда предприятия за предыдущий период корректируется, исходя из прогнозируемого на федеральном уровне показателя инфляции и максимальным размером не ограничивается.

3.7.9.Статья калькуляции «Отчисления на социальные нужды» включает страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Величина отчислений определяется в порядке и размерах, установленных законодательством Российской Федерации.

3.7.10.Статья калькуляции «Затраты на подготовку и освоение производства» включает пусковые расходы и затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции, относимые на себестоимость этой продукции (заказа), в порядке, согласованном с Заказчиком, если ранее указанные расходы не были возмещены отдельным контрактом.

3.7.11.На статью калькуляции «Накладные расходы» относятся как общепроизводственные затраты на содержание, амортизацию и ремонт производственных зданий и сооружений, оборудования, внутризаводского транспорта и других видов производственного имущества цехов, износ и затраты на восстановление приспособлений производственного назначения и т.д., основная и дополнительная заработная плата аппарата управления цехов или иных производственных подразделений с отчислениями на социальные нужды, так и общехозяйственные затраты, связанные с деятельностью предприятия в целом, а именно: основная и дополнительная заработная плата управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды, амортизация, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения, расходы, связанные со служебными командировками, расходы на содержание лабораторий общехозяйственного назначения и расходы, связанные с проводимыми в них испытаниями, исследованиями и опытами, расходы на подготовку и переподготовку кадров, проценты по кредитам в размере не более ставки рефинансирования ЦБ РФ и прочие затраты.

Накладные расходы распределяются между всеми видами конечной продукции пропорционально основной заработной плате.

В номенклатуру статей и общехозяйственные расходы балансовый счет введена дополнительная статья затрат «резерв на отпуска», для отражения сумм оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников.

3.7.12.В статью калькуляции «Прочие производственные затраты» включаются страховые взносы по различным видам страхования рисков, возникающих при производстве, хранении и транспортировке военной продукции. Расходы по обязательным видам страхования включаются в пределах страховых тарифов и относятся на конкретный заказ по принадлежности к данной продукции. Затраты на оплату работ и услуг производственного характера, командировки, специальной технической помощи, авторское сопровождение, выполняемых сторонними организациями, которые могут быть прямо отнесены на себестоимость данного вида продукции.

3.7.13.Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

3.7.14.При признании в бухгалтерском учёте выручки от продажи готовой продукции её стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счёта 90 «Продажи».

3.7.15.Затраты, собранные за отчетный период по дебету счета 26, списываются в дебет счёта 20. В этом случае формируется полная себестоимость готовой продукции. В конце каждого отчётного периода частично списываются общехозяйственные расходы со счёта 26 непосредственно в дебет счёта 20.

3.7.16. Расходы, осуществлённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам, учитываются согласно раздела 6 п.39 ПБУ 14/2007 Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 №153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» на счете 97 «Расходы будущих периодов» (ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

3.7.17.Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере выполнения ремонтных работ.

3.7.18.Затраты по закрытым (аннулированным) заказам списываются в части прямых затрат на финансовый результат равномерно в течение года.

3.8.Учёт реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

3.8.1.Учёт выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (в ред. от 06.04.2015г. №57н).

3.8.2.Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг или подписания акта выполненных работ, исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности. В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объёме, относящемуся к завершённому этапу работ (услуг) ПБУ 9/99 п.13.

3.8.3.Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются:

* на доходы от обычных видов деятельности,
* на прочие доходы.

3.8.4.Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

* проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно, в соответствии с условиями договоров,
* штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещении убытков, - в том отчётном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда, в котором истёк срок исковой давности,
* иные поступления – по мере их образования (выявления).

3.8.5.Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

 Также общество обеспечивает раздельный учёт выручки от реализации на внутреннем рынке и на экспорт:

* облагаемых налогом на добавленную стоимость по различным ставкам: 18%, 0%,
* не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

3.8.6.Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

3.8.7.В отчёте о прибылях и убытках доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

3.9.Учёт расчётов

3.9.1.Учёт расчётов ведётся в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 17/02, «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ15/2008.

3.9.2.Организация ведёт учёт расчётов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

3.9.3.Организация ведёт учёт расчётов с поставщиками на счёте 60 «Расчёты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам. Учёт расчётов с покупателями ведётся на счете 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

3.9.4.Организация ведёт учёт сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего начислению (вычету) в последующих периодах на счёте 76 субсчет «Расчёты по НДС». Суммы НДС, подлежащие начислению (вычету) по различным основаниям, учитываются обособленно. Суммы НДС, начисленного по авансам, полученных от покупателей, отражаются по дебету субсчета 76 «Расчеты по НДС» в корреспонденции с кредитом счёта 68 «Расчеты с бюджетом по НДС». При зачёте (возврате) авансов, соответствующие суммы НДС списываются в дебет субсчета 68 «Расчеты с бюджетом по НДС» с кредита счёта 76 субсчет «Расчеты по НДС». Суммы НДС, предъявленные покупателям товаров (работ, услуг) отражаются по кредиту счёта 68 субсчёт «Расчеты по НДС» в корреспонденции со счётом 90субсчёт «Налог на добавленную стоимость». Суммы НДС, начисленные по авансам, выданным поставщикам, контрагентам, отражаются по дебету счёта 68 субсчёт «Расчеты с бюджетом по НДС» в корреспонденции с кредитом субсчета 76/ВА «Расчеты по НДС», при зачете авансов соответствующие суммы НДС ранее принятые к вычету с суммы предоплаты восстанавливаются. Данная операция отражается по дебету субсчета 76/ ВА «Расчеты по НДС» в корреспонденции с кредитом субсчета 68/2 «Расчеты с бюджетом по НДС».

3.9.5.Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счёте 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров на счета 66 и 67. В аналитическом учёте суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются раздельно.

 Долгосрочная задолженность не переводится в краткосрочную.

3.9.6.Проценты по кредитам и займам отражаются в составе текущих прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие расходы». Проценты по кредитам и займам, полученным на создание (приобретение) объектов основных средств, нематериальных активов, учитываются в составе стоимости этих активов и относятся в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к учету объектов основных средств, объектов нематериальных активов, либо после начала фактического использования этих объектов для выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг учитываются в составе прочих расходов.

3.9.7.К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся затраты на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы. Дополнительные затраты принимаются к учёту в том периоде, в котором они осуществляются. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3.9.8.Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

3.9.9.Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истёк, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих расходов. Организация ведёт учёт списанной дебиторской задолженности в течение пяти лет для наблюдения за возможностью её дальнейшего взыскания. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истёк, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов.

3.9.10.Расходы по содержанию арендуемых площадей относить ежемесячно от суммы общехозяйственных расходов в пропорции к общим площадям на б/сч. 91 «Прочие доходы и расходы» по статье «Прочие расходы» (ст.265 НК РФ).

3.10.Создание резервов и использование прибыли

3.10.1.Организация создаёт резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.(п.3ПБУ21/2008, п.35 ПБУ 4/99).

3.10.2.В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчётного периода создаётся резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. Сумма резерва определяется согласно планируемым накануне отчётного года расходам на гарантийный ремонт, в размере, не превышающем ожидаемых расходов, предусмотренных в плане на выполнение гарантийных обязательств, с учётом срока гарантии. Данная величина рассчитывается на основании ведомостей учета затрат на ремонт и гарантийное обслуживание, ведомостей учёта отгрузки и реализации продукции, актов инвентаризации резерва, а также мнения специалистов о технических характеристиках данного вида продукции, предполагаемом проценте брака и т.п.

3.10.3.Учёт оценочных обязательств ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства» ПБУ 8/2010, утверждённым Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н. Оценочное обязательство определяется по неиспользованным сотрудниками организации отпускам (включая платежи на социальное страхование и обеспечение). На основании заверенной справки отдела кадров берётся количество дней отпуска по неиспользованным дням отпуска каждого работника и его средний заработок в день для расчета отпуска (рассчитывается расчетным отделом бухгалтерии), рассчитывается оценочное обязательство, а также начисляются платежи на страховые взносы и НС).

 Резерв по отпускам создаётся на основании планируемого фонда оплаты труда (рассчитывает ОТИЗ) и начисляется ежемесячно равными долями в целях равномерного включения расходов в затраты на производство. Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту балансового счёта 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учёта затрат на производство. Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

3.10.4.Чистая прибыль, оставшаяся после формирования фондов, предусмотренных Уставом ПАО, зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

3.10.5.Начисление и выплата дивидендов производится по решению общего собрания акционеров по результатам работы за год.

3.11.Учет денежных средств

3.11.1.Установить, что выдача наличных денежных средств под отчёт на хозяйственные нужды осуществляется на основании заявления работника сроком не более 1 года. Отчёт об использованных средствах представляется не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выдавались. Выдача денежных средств под отчет производится лицам, входящим в перечень, утверждённый отдельным приказом руководителя.

3.11.2.Установить, что пересчёт стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

3.11.3.Установить единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно Приказу руководителя, составленного на основании нормативных и законодательных актов МФ РФ. В течение отчётного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

3.12.Финансовые вложения

3.12.1.Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.12.2.Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

3.12.3.При приобретении ценных бумаг определить критерий несущественности в размере 5% процентов от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг, в отношении прочих фактических затрат на приобретение ценных бумаг. Такие затраты списывать как прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учёту указанные ценные бумаги.

3.12.4.Установить, что по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, следует не производить списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов).

3.12.4.Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится ежегодно (п.38 ПБУ 19/02).

3.13. Порядок учёта курсовых разниц

3.13.1.Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 №154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ3/2006.

Курсовая разница - разница между рублёвой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте на дату исполнения обязательств по оплате или отчётную дату данного отчётного периода, и рублёвой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учёту в отчётном периоде или отчётную дату предыдущего отчётного периода.

Пересчёт стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ (средний курс не применяется).

3.14. Учёт доходов

3.14.1.Доходы от обычных видов деятельности отражать в бухгалтерском учёте по методу начисления. Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, начисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности.

3.14.2.Прочие доходы признаются по методу начисления.

3.14.3.Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

3.14.4.Величина дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к учёту по стоимости товаров (ценностей), полученных организацией.

3.14.5.В случае изменения обязательства по договору, первоначальная величина дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией.

3.14.6.Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются в бухгалтерском учёте в суммах, присужденных судом.

3.14.7.Установить, что при длительном цикле производства продукции (работы, услуги) выручка признается по мере готовности продукции (работы, услуги).

3.14.8.Классификация доходов и расходов:

Доходы и расходы, связанные с обычными видами деятельности:

* Производство и реализация продукции собственного производства;
* Ремонт, пуско-наладочные и испытательные работы оборудования;
* Передача в краткосрочную аренду собственных нежилых помещений.

Доходы и расходы, связанные с прочими видами деятельности:

\*Продажа основных средств и прочих материалов полученных от ликвидации основных средств или не примененных в производстве.

\*Прочие поступления не связанные с производственной деятельностью.

3.15.Отчетность: основные требования и отражения показателей

3.15.1.В целях составления достоверной бухгалтерской отчетности, а также определения способа исправления ошибок прошлых лет, определяется следующий уровень существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчётный год составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных следует понимать: в бухгалтерском балансе-валюте баланса и отдельная статья; в отчёте о финансовых результатах - сумма доходов и сумма расходов организации; в отчёте о движении денежных средств – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой). В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010г. №63н данное определение применяется начиная с годовой отчетности за 2010год.

3.15.2.Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчётности.

Существенная ошибка предшествующего года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счётом в записях является счёт учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3.15.3.В целях составления достоверного Отчёта о движении денежных средств устанавливается следующий перечень денежных эквивалентов:

- депозиты до востребования и депозиты сроком до 12 месяцев.

3.15.4. Все экземпляры бухгалтерской отчётности, представляемые внешним пользователям бухгалтерской отчетности, подписываются руководителем организации.

3.15.5.Установить, что бухгалтерская отчётность предприятия за отчётный период (квартал, год), составляется главным бухгалтером. Отчётным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

3.16.Порядок бухгалтерского учёта расчётов по налогу на прибыль

3.16.1.Установить, что общество осуществляет ведение бухгалтерского учёта с применением Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ18/02, утверждённого Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

3.16.2.Установить, что информация о постоянных и временных разницах при применении ПБУ18/02»Учёт расчётов по налогу на прибыль берется из формируемых в программе «1С Предприятие 8.2» проводок. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (п.19 ПБУ18/02) отражаются в отдельных статьях баланса.

3.16.3. Установить, что текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с п.п. 20, 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога прибыль, отражённой в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.17. Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

3.17.1.ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №143н не применяется.

3.18. Порядок и проведение инвентаризации

3.18.1.Инвентаризации проводятся в порядке, утверждённом федеральными (отраслевыми) стандартами.

3.18.2.Ежегодно по состоянию на последнее число года проводится инвентаризация просроченной дебиторской задолженности с целью создания резерва по сомнительным долгам.

3.18.3.Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

3.18.4.Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

3.18.5. Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в следующие сроки (Таблица 1):

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Подразделения, объекты, подлежащие инвентаризации | Сроки |
| Начало | Окончание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Склад ОКиМС | 01.10. | 01.11. |
| 2 | Материалы: Цветные металлы, Черные металлы, Химия+Лак+Резина, Изоляция, Кабель, Драгоценные металлы | 01.10. | 01.12. |
| 3 | Кладовая АХО и хозяйственный инвентарь | 01.10. | 01.11. |
| 4 | Здания, сооружения, оборудование (механическое и энергетическое), передающие устройства и производственный инвентарь | 01.11. | 01.12. |
| 5 | Измерительные приборы | 01.11. | 01.12. |
|  |  |
| 5 | Средства вычислительной техники | 01.10. | 01.11. |
| 6 | Расчеты с заказчиками, с поставщиками, дебиторы, кредиторы, товары отгруженные и материалы в пути | 01.10. | 01.01. |
| 7 | Денежные средства, ценные бумаги, находящиеся в кассе предприятия | 01.10. | 01.01. |
| 8 | Незавершенное производство | 01.10. | 01.01. |
| 9 | НМА | 01.10. | 01.01. |
| 10 | Бензин | 01.10. | 01.01. |
| 11 | Расчеты с подотчетными лицами | 01.10. | 01.01. |
| 12 | Расходы будущих периодов | 01.10. | 01.01. |
| 13 | Оборудование на ответственном хранении | 01.10. | 01.10. |

3.19.6.Согласно приказов в ПАО «Прибой» проводить инвентаризацию драгоценных металлов и драгоценных камней при их производстве, использовании и обращении, а также ломе и отходах, образующихся при использовании ДМ и драгоценных камней 2 раза в год (по состоянию на 1 января и 1 июля) во всех местах хранения и использования. Учёт драгоценных металлов ведётся по массе драгоценных металлов во всех видах указанного материального имущества. Он относится к подсистеме оперативного учёта драгоценных металлов п. 6.1; 6.2 Инструкции №68н, согласно которой учёт драгоценных металлов обеспечивается подотчётными подразделениями, на которые возложен внутренний контроль за их сохранностью. Учёт драгоценных металлов в бухгалтерском учёте обеспечивается стоимостным учётом объектов, поскольку в структуре формирования цен уже присутствует оценка драгоценных металлов в стоимостном выражении и возникает на этапе перехода права собственности материального объекта:

- выбытие объекта (сделка купли-продажи);

-списание (утилизация) по назначению.

 Постановление правительства «Об утверждении правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведение соответствующей отчетности» №731 от 28.09.2000г. Инструкция Минфина Р.Ф. от 29.08.2001г.- 68-н от 29.08.2001.

Механизм указанных операций и корреспонденция счетов нормативно раскрывается в ПБУ, которые постоянно попадают под контроль бухгалтерского учёта и внутреннего контроля.

Драгоценные металлы в составе любых материальных объектов отнесены к ведению нормативно-технического учёта, который находится в ведении коммерческой и технической служб (главный инженер, главный метролог, главный технолог).

4. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

4.1.Исчисление налогов осуществляется главным бухгалтером.

4.2.Использовать систему регистров налогового учёта.

4.3.Установить право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок:

- Руководителем организации.

4.4.Налоговые декларации представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

4.5. Ответственность за своевременное представление деклараций возложить на главного бухгалтера.

4.6.Указать: юридическому отделу, обеспечить своевременное информирование бухгалтерии, осуществляющей исчисление налогов по следующим направлениям:

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);

- дата истечения срока исковой давности по праву требования кредиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);

- дата признания должником и (или) дата вступления в силу решения суда и размер подлежащих к уплате штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- условия факты исполнения посреднических договоров (отчеты, справки комиссионера и т.п.);

- условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;

- дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с представлением копии справки регистрирующего органа.

4.7.Исчисление налога на добавленную стоимость

4.7.1.Исчисление НДС производить в соответствии с главой 21 НК РФ п.1 ст.167 (Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 в редакции Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 №981).

4.7.2.Для целей исчисления НДС момент определения налоговой базы признается по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, данный метод определения налоговой базы распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

4.7.3.Применять освобождение от налогообложения в соответствии со статьей 149 п.3 пп.16 НК РФ и статьей 165 п.12 НК РФ операций по реализации: выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и науки на основе хозяйственных договоров (подтверждение справками заказчиков на освобождение по НДС).

4.7.4.Вести раздельный учет операций:

* подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения),
* подлежащих налогообложению по ставкам налога 18%, 0%.

4.7.5.Вести раздельный учет расходов, осуществляемых по операциям, подлежащих налогообложению по ставкам налога 18%, 0% и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

4.7.6.В случае частичного использования в налоговом периоде приобретенных товаров и услуг в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично – в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцом указанных приобретенных услуг, включаются в затраты пропорционально, исходя из стоимости товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общем объёме дохода от реализации товаров (работ, услуг), включая суммы полученной арендной платы за отчетный период (ст.170 п.4 НК РФ).

4.7.7.При осуществлении операций, подлежащих налогообложению по налоговой ставке 0% (экспорт) и операций, подлежащих налогообложению по ставке 18%,сумма НДС, предъявляемого к вычету, определяется в следующем порядке:

4.7.7.1.Сумма НДС по товарам, потребляемым для получения дохода от экспортных операций распределяется методом прямого учета. Учитывается на счёте 19 «Налог на добавленную стоимость» до реального подтверждения экспорта, с последующим его зачетом по НДС по внутреннему рынку или возвратом на расчетный счет.

4.7.7.2.Сумма НДС, по услугам, работам общехозяйственного назначения, принимается в пропорции, определенной исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат обложению по ставке 0%, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отраженных за налоговый период.

4.7.7.3.НДС, уплаченный поставщикам по товарам (работам, услугам), а также при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, за налоговый период подлежит возмещению в полном объёме.

4.7.8.Для учёта НДС, уплаченного поставщикам по товарам (работам, услугам), включая уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, используется счёт 19 «НДС по приобретенным ценностям».

4.7.9.Порядок ведения раздельного учёта при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению:

- Льгота по НДС предусмотренная п.13 ст.167 НК РФ в части определения момента налоговой базы как дня отгрузки. НДС с полученных авансов по заказам срок изготовления которых свыше 6 месяцев не платится. Вместе с авансом из Минпромторга приходит заключение о длительности производственного цикла изготовления товаров (работ, услуг). Ежемесячно по заказам, производственный цикл по которым превышает шесть месяцев собираются затраты списанные на эти заказы: по материалам, комплектующим изделиям, выполненным работам.

В книге покупок ежемесячно отражаются счета-фактуры по материалам, ПКИ и услугам на полную сумму, а НДС к предъявлению бюджету частично в тех счетах-фактурах, материалы, ПКИ и услуги по которым были списаны в заказы со сроком изготовления свыше 6 месяцев.

НДС по материалам, ПКИ, услугам и косвенным расходам по заказам со сроком изготовления свыше 6 месяцев за весь период изготовления собирается на отдельном субсчетах 19.13 «НДС по заказам со сроком изготовления свыше 6 месяцев», 19.14 «НДС с услуг косвенных расходов по заказам дольше 6 месяцев», 19.15 «НДС с прочих расходов по заказам свыше 6 месяцев» и предъявляется бюджету на момент реализации заказа путём списания с кредита субсчетов 19.13 «НДС по заказам со сроком изготовления свыше 6 месяцев», 19.14 «НДС с услуг косвенных расходов по заказам дольше 6 месяцев», 19.15 «НДС с прочих расходов по заказам свыше 6 месяцев» в дебет счёта 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

Учёт НДС по прямым затратам (материалы и комплектующие изделия), которые принимают участие в изготовлении необлагаемой продукции, осуществляется следующим образом:

- Ежемесячно по необлагаемым заказам собираются прямые затраты (материалы и комплектующие изделия, выполненные работы) НДС по которым суммируется в конце месяца и сторнируется при формировании книги-покупок. Далее эта сумма включается в себестоимость продукции по прямым затратам по необлагаемым НДС заказам.

Доля накладных расходов по необлагаемой НДС отгрузке определяется следующем образом:

- определяется процент реализованной необлагаемой НДС продукции в общей реализованной продукции текущего месяца, как отношение необлагаемой НДС продукции к общей реализованной продукции,

- суммируются затраты облагаемые НДС, которые отражаются в текущем месяце на 26 балансовом счёте «Общехозяйственные расходы»,

- доля рассчитывается путём умножения рассчитанного процента на сумму затрат облагаемых НДС по 26 балансовому счёту «Общехозяйственные расходы» и умножением на 18 % НДС,

- полученная сумма НДС распределяется по контрагентам в текущем месяце и при формировании книги покупок отражается сторнировочной записью.

НДС по основным средствам и материальным активам, принимаемым к учёту в первом или втором месяце квартала, определяется не из стоимости отгрузки за квартал, а исходя из стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализованных за соответствующий месяц. Соответственно, если основные средства (нематериальные активы) будут приняты к учёту в последнем месяце квартала, то пропорция определяется в общем порядке – исходя из стоимости отгрузки за квартал. Если необлагаемая реализация составляет менее 5 процентов от общей стоимости отгрузки, то НДС принимается к вычету на общих основаниях в полном объёме.

4.7.10.Декларация по НДС с 01.01.09г. сдается ежеквартально. Книга покупок и продаж ведутся с использованием автоматизированной формы учета, формируются помесячно, с общим итогом за квартал. При ведении дополнительных листов книг покупок и продаж в электронном виде такие листы распечатываются, прилагаются к книгам покупок и продаж за налоговый период, в котором был зарегистрирован счёт-фактура до внесения в него исправлений.

4.7.11.Налог уплачивается ежеквартально с уплатой НДС по 1/3 ежемесячно в течение трёх месяцев по истечении налогового периода.

Во исполнение закона №275ФЗ от 29.12.2012г., за отчётный период расчётным путём от общей реализации определяется процент реализации по государственным и коммерческим заказам, для того чтобы в таком же соотношение оплатить НДС со спец. счетов и обычного расчётного счёта.

В случаях, когда по условиям договора обязательства выражены в иностранной валюте (или в у.е.) счета-фактуры выставляются в валюте договора.

4.7.12.Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. Генеральный директор

2.Заместители генерального директора

3.Директор по экономике и финансам

4.Главный бухгалтер

4.8.Исчисление налога на прибыль

4.8.1.Применять ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. №114н.

4.8.2.Установить, что информация о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» формируется расчётным путём из данных программы «1С Предприятие 8.2».

4.8.3.Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с п.п.20 и 21ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.8.4.Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений. Исчисление налога на прибыль производить в соответствии с главой 25 НК РФ. Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). В договорах, не имеющих поэтапной разбивки, доход определяется пропорционально фактическим расходам по налоговому периоду.

Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

Затраты по закрытым (аннулированным) заказам списываются на основании пп.1п.1 ст.265 НК РФ в части прямых расходов на финансовый результат равномерно в течении года, уменьшая налогооблагаемую прибыль. Косвенные расходы по закрытым (аннулированным) заказам списываются на финансовый результат и выводятся из под налогообложения.

4.8.5.Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится позаказно. Метод начисления предусматривает разделение всех расходов на производство и реализацию на две группы: прямые и косвенные.

К прямым расходам при осуществлении деятельности по производству и реализации продукции (работ, услуг) относятся четыре группы расходов:

1. материальные расходы:
* расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (при выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
* расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
1. расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг по реализованным заказам за отчётный налоговый период (ст.318 п.1 НК РФ);
2. суммы страховых взносов социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на суммы расходов на оплату труда по реализованным заказам (темам) за отчётный налоговый период (ст. 318 п.1 НК РФ);
3. суммы начисленной прямой амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
4. работы, выполненные сторонними организациями (к/агентами);
5. расходы на командировки;
6. отчисления на травматизм.

Все остальные расходы на производство и реализацию признаются для целей исчисления налога на прибыль – косвенными за отчетный (налоговый) период.

При делении расходов на прямые и косвенные необходимо учитывать следующее.

Признать критерием отнесения расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства к прямым расходам является отнесение оплаты труда работников на счете 20 «Основное производство». К косвенным относится оплата труда работников, связанных с управлением организации, в том числе отделов главного инженера, главного механика, планового, финансового, бухгалтерского, труда и заработной платы, отдела качества, заработную плату начальников подразделений относить на накладные расходы (косвенные).

Материальные расходы относятся к прямым расходам при отнесении на счет 20 «Основное производство».

4.8.6.Срок полезного использования основных средств определяется в пределах соответствующей амортизационной группы.

Амортизация объектов основных средств в целях налогообложения рассчитывается в соответствии со статьей 259 НК РФ.

* линейным методом по всем объектам основных средств.

 Амортизационная премия не применяется.

Списываются на затраты по производству (расходы на продажу) объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. по мере их отпуска в эксплуатацию

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке

4.8.7.Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия правоустанавливающих документов, а при отсутствии такого срока – в расчете на 10 лет. Амортизация нематериальных активов в целях налогообложения рассчитывается линейным методом.

4.8.8.Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налогов, учитываемых в составе расходов), с учетом доли ТЗР на б/сч. 16.

4.8.9.При списании сырья и материалов, используемых при производстве в соответствии с пунктом 6 статьи 254 НК РФ, применяется метод оценки.

* по средней стоимости

При реализации покупных товаров на стоимость приобретения данных товаров их оценке осуществляется по средней стоимости

4.8.10.Стоимость реализованных покупных товаров в целях налогообложения прибыли определяется в соответствии со статьей 268 НК РФ.

* по фактической себестоимости единицы товара

4.8.11.Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст.319 настоящего кодекса. Косвенные расходы на производство и реализацию осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных настоящим Кодексом. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

4.8.12.Услуг, в стоимости которых они учтены Организация не формирует резервы на ремонт основных средств в порядке определенном статьей 260 НК РФ. Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в разрезе фактических затрат.

4.8.13.Организация создает резерв на гарантийный ремонт и обслуживание в соответствии со ст.267 НК РФ. Резервы, предусмотренные ст.266,324, Н.К. Р.Ф. не создаются.

Величина резерва по гарантийному ремонту на отчетный период определяется следующим образом: выводим коэффициент делением суммы фактических расходов по гарантийному ремонта за предыдущие 3 года на выручку по гарантийным заказам этого же периода (3года). Выручку от реализации гарантийных заказов за текущий год умножаем на полученный коэффициент, полученная сумма равна величине резерва по гарантийному ремонту в налоговом учете за отчетный период. Расходы свыше полученного резерва берутся в расходы как прочие.

4.8.14.Организация ведет налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и налоговых регистров. Регистрами налогового учета доходов и расходов признаются распечатки:

* по счету 90 «Продажи» – для налогового учета доходов от реализации товаров (работ, услуг);
* по счету 91/1 «Прочие доходы» – для налогового учета доходов от реализации прочего имущества и внереализационных доходов;
* по счетам 20, 26 – для налогового учета прямых расходов;
* по счетам 26 – для налогового учета косвенных расходов.

Другие составляющие налоговой базы по налогу на прибыль учитываются во вспомогательных налоговых регистрах (в том числе справки бухгалтера). (Приложение №3)

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) возникает при расчете текущего налога на прибыль. Постоянные разницы разницы возникают в результате: превышения фактических расходов учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли( убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

Непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества(товаров, работ, услуг) и расходов связанных с этой передачей. ПНО признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница, определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ.

4.8.15.При реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу стоимости каждой единицы.

4.8.16.Предоставление за плату во временное пользование имущества считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

4.8.17.Убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущих годах подлежат перенесению на будущее, предусмотренном п.10 ст.280 НК РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг. Убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст.283 НК РФ.

4.8.18.Организация не создает резервы по сомнительным долгам

4.8.19.Расходы по содержанию сданных в аренду площадей начислять в процентном соотношении к объему площадей ОАО «Прибой» ежемесячно от суммы общехозяйственных расходов (б/сч26) и относить на «Прочие доходы и расходы» (б/сч.91) по статье «Расходы», связанные с содержанием арендуемых площадей (ст.265 НК РФ)

4.8.20.Составляющие налоговой базы по налогу на прибыль учитываются в налоговых регистрах Приложение №3 ( в том числе справки бухгалтера)

4.8.21.Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Во исполнение закона №275ФЗ от 29.12.2012г. за отчётный период расчётным путём от общей реализации определяется процент реализации по государственным и коммерческим заказам, для того чтобы в таком же соотношение оплатить налог на прибыль со спец. счетов и обычного расчётного счёта.

4.9.Исчисление налога на имущество

4.9.1.При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, принятого на учёт до 01.01.2013 года и из остаточной стоимости недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год. (Приложение №1 к Положению об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета). Выбрать или дополнить, разбить по субсчетам:

1). Счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»

2).счет 03 «доходные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»

4.2. Обеспечить раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

-земельные участки.

4.10.Исчисление транспортного налога

4.10.1.Транспортный налог по основному виду деятельности рассчитывается согласно статьи 362 главы 28 НК РФ, с отнесением суммы налога на б/сч 26110 «Общехозяйственные расходы».

4.11. Исчисление земельного налога

4.11.1.Земельный налог по основному виду деятельности рассчитывается согласно статьи 391 главы 31 НК РФ, с отнесением суммы налога на б/сч 26110 «Общехозяйственные расходы».

5. ПОРЯДОК И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

5.1.Инвентаризации проводятся в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

5.2.Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся на основании приказа руководителя в период с 01 октября отчетного года по 31 января следующего года.

5.3.Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также прочих ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

5.4.Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

5.5.Согласно приказов в ПАО «Прибой» проводить инвентаризацию драгоценных металлов и драгоценных камней при их производстве, использовании и обращении, а также ломе и отходах, образующихся при использовании ДМ и драгоценных камней 2 раза в год (по состоянию на 1 января и 1 июля) во всех местах хранения и использования. Учёт драгоценных металлов ведётся по массе драгоценных металлов во всех видах указанного материального имущества. Он относится к подсистеме оперативного учёта драгоценных металлов п. 6.1; 6.2 Инструкции №68н, согласно которой учёт драгоценных металлов обеспечивается подотчётными подразделениями, на которые возложен внутренний контроль за их сохранностью. Учёт драгоценных металлов в бухгалтерском учёте обеспечивается стоимостным учётом объектов, поскольку в структуре формирования цен уже присутствует оценка драгоценных металлов в стоимостном выражении и возникает на этапе перехода права собственности материального объекта:

- выбытие объекта (сделка купли-продажи);

-списание (утилизация) по назначению.

 Постановление правительства «Об утверждении правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведение соответствующей отчетности» №731 от 28.09.2000г. Инструкция Минфина Р.Ф. от 29.08.2001г.- 68-н от 29.08.2001.

Механизм указанных операций и корреспонденция счетов нормативно раскрывается в ПБУ, которые постоянно попадают под контроль бухгалтерского учёта и внутреннего контроля.

Драгоценные металлы в составе любых материальных объектов отнесены к ведению нормативно-технического учёта, который находится в ведении коммерческой и технической служб (главный инженер, главный метролог, главный технолог).

6. ОТЧЕТНОСТЬ: ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ. ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

6.1.Организация подготавливает годовую бухгалтерскую отчётность в объёме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчётности организаций» от 02.07.2010 № 66-Н. в ред. Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66-н, в ред. Приказа Минфина от 05.10.2011г. №124н.

Годовая бухгалтерская отчётность подлежит независимой аудиторской проверке аудиторской фирмой ЗАО «АК АЛЬТЕРНАТИВА».

Годовая бухгалтерская отчётность представляется на утверждение общему собранию акционеров не позднее срока, установленного Уставом организации.

6.2.Бухгалтерская отчётность организации отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчётный период, включая данные об имуществе и деятельности производств и хозяйств, филиалов, представительств, отделений и других обособленных подразделений.

6.3.Организация подготавливает и сдаёт в ИФНС РФ по Василеостровскому району СПб бухгалтерскую отчётность за год, с последующим представлением в Федеральное агентство по промышленности.

Главный бухгалтер Голубева В.С.

**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 включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, 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 отчетного года**

Существенных изменений в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года не происходило.

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

Данные судебные процессы отсутствуют.

**Раздел 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.: 850 000

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: 850 000

Размер доли в УК, %: 100%

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: 0

Размер доли в УК, %: 0%

**8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента**

Сведения об изменение размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а также в отчетном квартале

Дата изменения размера УК: 09.04.2010

Размер УК до внесения изменений (руб.): 449 995

Структура УК до внесения изменений

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: 449 995

Размер доли в УК, %: 100

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: 0

Размер доли в УК, %: 0

Размер УК после внесения изменений (руб.): 850 000

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента: Совет директоров

Дата составления протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента: 30.09.2009

Номер протокола: 3-17

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

Наименование высшего органа управления эмитента: Общее собрание акционеров

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
Общее собрание акционеров созывается Советом директоров путем направления каждому акционеру письменного уведомления простым письмом, по адресу, указанному в реестре акционеров, или вручения уведомления под роспись, не позднее чем
- за 70 дней до предполагаемой даты проведения внеочередного Собрания – в случае, если предлагаемая повестка дня Собрания содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, а также в иных случаях, предусмотренных пунктами 2 и 8 статьи 53 Закона об акционерных обществах;
- за 30 дней до предполагаемой даты проведения Собрания – в случае, если предлагаемая повестка дня Общего собрания содержит вопрос о реорганизации Общества (если иное не установлено Законом об акционерных обществах);
- за 20 дней до предполагаемой даты проведения Собрания – в остальных случаях.

При проведении Общего собрания акционеров в форме заочного голосования и проведении Общего собрания акционеров при численности акционеров – владельцев голосующих акций более 1000, бюллетени для голосования направляются каждому акционеру простым письмом по адресу, указанному в реестре акционеров, или вручаются под роспись не позднее, чем за 20 дней до проведения Общего собрания акционеров.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:
8.4. Внеочередные Общие собрания акционеров проводятся по решению Совета директоров на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии, аудитора Общества, либо акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций на дату предъявления требования. Сроки и порядок созыва внеочередного Собрания определяются в соответствии с Законом.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
Согласно Уставу, Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров. Годовое Общее собрание проводится не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года Общества. Годовое Общее собрание обязано рассмотреть вопросы, установленные Законом об акционерных обществах для годового Собрания.
Список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, составляется на основании данных реестра акционеров Общества. Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не может быть установлена ранее чем за 50 и менее, чем за 35 дней до даты проведения Общего собрания акционеров, если иное не оговорено Законом об акционерных обществах.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:
Вносить предложения в повестку дня Общего собрания акционеров могут: Совет директоров Общества, Ревизионная комиссия Общества, аудитор Общества, а также акционер (акционеры), являющиеся владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее, чем двух процентов голосующих акций Общества, вправе не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания и выдвинуть кандидатов в Совет директоров и Ревизионную комиссию, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа. Число кандидатов, выдвигаемых в Совет директоров и Ревизионную комиссию, не может превышать количественный состав соответствующего органа.
Порядок рассмотрения предложений определяется статьей 53 Закона об акционерных обществах.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):
Возможность ознакомления с материалами, подлежащими предоставлению при подготовке к проведению Общего собрания акционеров, должна быть предоставлена акционерам в течение 20 дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 дней до проведения Общего собрания акционеров.
Ознакомиться с информацией имеют право акционеры Общества, также ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения Общего собрания акционеров эмитента имеют право члены органов управления Общества, участвующие в подготовке к проведению Общего собрания акционеров, а также инициаторы проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:
Решения, принятые Общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на Общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование.

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

Указанных организаций нет

**8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом**

 Указанных организаций нет

**8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента**

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

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

Категория акций: обыкновенные

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): 0.25

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): 3 400 000

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): 0

Количество объявленных акций: 0

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: 0

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

Выпуски акций данной категории (типа):

|  |  |
| --- | --- |
| Дата государственной регистрации | Регистрационный номер |
| 29.12.1992 | 72-1П-121 |
| 23.07.1996 | 72-1-5450 |
| 09.04.2010 | 1-01-00445-D-002D |

Права, предоставляемые акциями их владельцам:
5.4. Акционеры - владельцы обыкновенных именных акций имеют право:
• участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
• получать информацию о деятельности Общества, знакомиться с бухгалтерскими книгами, иной документацией в порядке, установленном законодательством и настоящим Уставом;
• принимать участие в распределении прибыли;
• получать в случае ликвидации Общества часть его имущества, оставшуюся после всех установленных законодательством расчетов, пропорционально количеству и номинальной стоимости принадлежащих им акций.

5.5. Акционеры - владельцы привилегированных акций Общества не имеют права голоса на Общем собрании акционеров, если иное не установлено Законом об акционерных обществах или настоящим Уставом.

5.6. Акционеры обязаны:
• оплатить акции в порядке, размерах, способами и в сроки, установленные законом и настоящим Уставом, а также решениями Общего собрания акционеров либо Совета директоров;
• руководствоваться в своей деятельности Уставом Общества и действующим законодательством;
• сохранять в тайне конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
• соблюдать требования законодательства о государственной тайне РФ.

5.7. Акционеры не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций. Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

5.8. Любой акционер вправе на основании письменного или устного запроса, адресованного Обществу, получать интересующую его информацию о деятельности Общества и знакомиться с документацией Общества в порядке, предусмотренном статьей 91 Закона об акционерных обществах.
К документам бухгалтерского учета Общества имеют право доступа акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25 процентов голосующих акций Общества.
Запрашиваемая информация должна быть предоставлена Обществом в течение 7 дней со дня получения соответствующего запроса.
Общество обеспечивает акционерам доступ к информации с соблюдением требований законодательства о государственной тайне РФ.

5.9. Акционеры имеют также и другие права, а также несут и другие обязанности, вытекающие из действующего законодательства и Устава Общества.

5.10. Одна оплаченная обыкновенная акция дает акционеру право одного решающего голоса на Общем собрании акционеров.

5.11. Общество обязано обеспечить ведение и хранение реестра акционеров Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации.

5.12. Ведение реестра (по договору с Обществом) производится профессиональным участником рынка ценных бумаг – регистратором, осуществляющим деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг и имеющим лицензию на осуществление данного вида деятельности.
Утверждение регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с регистратором производится решением Совета директоров.

5.13. Лицо, зарегистрированное в реестре акционеров Общества, обязано своевременно информировать держателя реестра акционеров Общества об изменении своих данных. В случае непредставления им информации об изменении своих данных, Общество и регистратор не несут ответственности за причиненные в связи с этим убытки.

5.14. Держатель реестра акционеров Общества, по требованию акционера или номинального держателя акций, обязан подтвердить его права на акции путем выдачи выписки из реестра акционеров Общества, которая не является ценной бумагой.

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

**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 (аннулированы)**

Указанных выпусков нет

## **8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении**

Указанных выпусков нет

## **8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)**

Указанных выпусков нет

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

Эмитент не размещал облигации с обеспечением, обязательства по которым еще не исполнены

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

Эмитент не размещал облигации с обеспечением, которые находятся в обращении (не погашены) либо обязательства по которым не исполнены (дефолт)

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

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

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

Эмитент не размещал облигации с обеспечением, которые находятся в обращении (не погашены) либо обязательства по которым не исполнены (дефолт)

**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 обеспечением, которые находятся в обращении (не погашены) либо обязательства по которым не исполнены (дефолт)

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

Эмитент не размещал облигации с обеспечением, которые находятся в обращении (не погашены) либо обязательства по которым не исполнены (дефолт)

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

Данное обязательство отсутствует.

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

Данное обязательство отсутствует.

**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**

Данное обязательство отсутствует.

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

Данное обязательство отсутствует.

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

Данное обязательство отсутствует.

**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**

Данное обязательство отсутствует.

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

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: регистратор

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Петербургская центральная регистрационная компания»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО "ПЦРК"

Место нахождения: Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, д.8, корп.2, лит. А, Бизнес-центр «Чкаловский»

ИНН: 7816077988

ОГРН: 1027801569014

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: 10-000-1-00262

Дата выдачи: 03.12.2002

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг России

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 22.12.1998

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

В настоящее время среди акционеров эмитента нет нерезидентов. В случае их появления действия эмитента будут основываться:
• Гражданский Кодекс Российской Федерации;
• Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
• Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
• Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» с последующими изменениями и дополнениями;
• Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 года № 160-ФЗ
• Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96 с последующими изменениями и дополнениями;
• Федеральный закон «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02 с последующими изменениями и дополнениями;
• Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
• Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
• Закон РСФСР от 26.06.1991 № 1488-1 «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» с последующими изменениями и дополнениями;
• Письмо ГТК РФ от 6 ноября 2001 г. N 13-15/44195 «О порядке вывоза и пересылки из Российской Федерации ценных бумаг»;
• Федеральные законы Российской Федерации о ратификации соглашений между Российской Федерацией и зарубежными странами об избежании двойного налогообложения, защите капиталовложений и о предотвращении уклонения от уплаты налогов.

**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**

Облигации отсутствуют, соответственно доходы не выплачиваются.

**8.8. Иные сведения**

Иные сведения отсутствуют.

**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**

Данные бумаги отсутствуют.

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

Данные бумаги отсутствуют.