

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

				Коды
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018	0710001
Организация <u>Публичное акционерное общество "Сибирский гостинец"</u>				34457722
Идентификационный номер налогоплательщика				8602253571
Вид экономической деятельности <u>Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей</u>				10.39
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>	12247			16
Единица измерения: в тыс. рублей				384
Местонахождение (адрес) <u>180024, Псковская обл, Псковский р-н, Родина д, Владимирская ул, д. № 3Б, пом. 2002</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	104 872	133 927	162 983
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3	Основные средства	1150	183 669	96 719	4 482
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	181 668	579	725
3.2	Незавершенное строительство	11502	1 292	96 140	3 757
16	Авансы уплаченные в связи с приобретением основных средств	11503	709	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
15	Финансовые вложения	1170	111 705	129 984	-
8	Отложенные налоговые активы	1180	5 156	6 539	5 166
16	Прочие внеоборотные активы	1190	638	14 053	17 352
	в том числе:				
16	НДС по приобретению и созданию основных средств (сч.60)	11901	501	14 053	17 352
16	НДС с лизинговых платежей по основным средствам (сч.76)	11902	137	-	-
	Итого по разделу I	1100	406 040	381 222	189 983
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
18	Запасы	1210	3 445	659	442
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	601	833	4 063
19	Дебиторская задолженность	1230	22 414	15 504	166 599
	в том числе:				
	Краткосрочная дебиторская задолженность	12301	22 414	15 504	166 599
	поставщиков и подрядчиков (60)	12302	4 541	5 597	22 674
	покупателей и заказчиков (62)	12303	297	272	808
	разные дебиторы, кредиторы (76)	12304	17 202	8 333	143 085
	расчеты по налогам и сборам (68)	12305	218	-	32
	расчетов по страховым взносам (69)	12306	5	-	-
	с персоналом по оплате труда (70)	12307	151	1 302	-

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	900	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	8	3 594
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	26 460	17 904	174 698
БАЛАНС	1600	432 500	399 126	364 681

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	267 629	191 998	191 998
	в том числе:				
4.3	Переоценка НМА	13401	191 998	191 998	191 998
3.8	Переоценка ОС	13402	75 631	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(223 901)	(94 522)	(51 325)
	Итого по разделу III	1300	44 728	98 476	141 673
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	67 496	293 933	200 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	899	-	-
	Итого по разделу IV	1400	68 395	293 933	200 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	188 972	-	17 121
19	Кредиторская задолженность	1520	129 617	5 572	5 701
	в том числе:				
19	Краткосрочная кредиторская задолженность	15201	129 617	5 572	5 701
	поставщиков и подрядчиков (60)	15202	4 536	3 785	2 378
	покупателей и заказчиков (62)	15203	2 756	-	118
	разные дебиторы , кредиторы (76)	15204	118 999	751	774
	расчетов по налогам и сборам (68)	15205	1 186	277	421
	расчетов по страховым взносам (69)	15206	1 461	134	923
	с персоналом по оплате труда (70)	15207	677	610	1 003
	расчетов с подотчетными лицами (71)	15208	2	15	84
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
21	Оценочные обязательства	1540	788	1 145	186
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	319 377	6 717	23 008
	БАЛАНС	1700	432 500	399 126	364 681

Руководитель


Ходас Дмитрий Андреевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер




(расшифровка подписи)

9 января 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	Публичное акционерное общество "Сибирский гостинец"	по ОКПО	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	34457722		
Вид экономической деятельности	Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей	по ОКВЭД	8602253571		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	10.39		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12247	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	7 712	-
	в том числе:			
	Выручка от реализации собственной продукции	2110	840	-
	Выручка от реализации продукции из давальческого сырья	2110	6 872	-
20	Себестоимость продаж	2120	(10 117)	-
	в том числе:			
20	Себестоимость собственной продукции	2120	3 510	-
20	Себестоимость продукции из давальческого сырья	2120	6 607	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 405)	-
	в том числе:			
	От реализации собственной продукции	2100	(2 670)	-
	От реализации продукции из давальческого сырья	2100	265	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
20	Управленческие расходы	2220	(44 515)	(37 480)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(46 920)	(37 480)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7	Проценты к получению	2320	8 868	4 927
	Проценты к уплате	2330	-	-
7	Прочие доходы	2340	942	1 779
7	Прочие расходы	2350	(90 886)	(13 796)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(127 996)	(44 570)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 640	5 810
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 383)	1 373
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(129 379)	(43 197)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(129 379)	(43 197)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Ходас Дмитрий Андреевич
 (расшифровка подписи)
Главный
бухгалтер


(подпись)



(расшифровка подписи)

9 января 2019 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2018
34457722		
8602253571		
10.39		
12247		16
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

Организация Публичное акционерное общество "Сибирский гостинец"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность по ОКOPФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	1 000	-	191 998	-	(51 325)	141 673
Увеличение капитала - всего: За 2017 г.	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(43 197)	(43 197)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(43 197)	(43 197)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

Дивиденды	3227	X	X	X	X	X	-	-
-----------	------	---	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	1 000	-	191 998	-	(94 522)	98 476
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	75 631	-	-	75 631
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	75 631	X	-	75 631
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(129 379)	(129 379)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(129 379)	(129 379)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	1 000	-	267 629	-	(223 901)	44 728

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2017 г.			На 31 декабря 2017 г.
		На 31 декабря 2016 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	140 703	(43 247)	-	97 456
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	970	50	-	1 020
после корректировок	3500	141 673	(43 197)	-	98 476
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(52 295)	(43 247)	-	(95 542)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	970	50	-	1 020
после корректировок	3501	(51 325)	(43 197)	-	(94 522)
до корректировок	3402	1 000	-	-	1 000
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 000	-	-	1 000

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	44 728	98 476	141 673

Руководитель  (подпись)

Ходас Дмитрий Андреевич
(расшифровка подписи)

 (подпись)

Главный бухгалтер
(расшифровка подписи)

9 января 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Сибирский гостинец"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710004		
31	12	2018
34457722		
8602253571		
10.39		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	22 583	153
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 382	88
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
денежные потоки от поступления НДС	4114	14 201	-
прочие поступления	4119	-	65
Платежи - всего	4120	(31 481)	(37 435)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 585)	(4 890)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 925)	(10 217)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 121)	(12 716)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(1 850)	(9 612)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(8 898)	(37 282)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 000	58 519
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	12 000	58 519
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(10 209)	(169 825)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 209)	(53 054)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(116 771)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 791	(111 306)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 099	146 235
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 099	1 299
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	144 936
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(1 299)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 299)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	7 099	144 936
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8)	(3 652)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8	3 594
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	-	8
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	66

Руководитель



(подпись)

Ходас Дмитрий Андреевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)



(расшифровка подписи)

9 января 2019 г.

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Сибирский гостинец"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	104 872	133 927	162 983
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	183 669	96 719	4 482
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	111 705	129 984	-
Отложенные налоговые активы	1180	5 156	6 539	5 166
Прочие внеоборотные активы	1190	638	14 053	17 352
Запасы	1210	3 445	659	442
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	601	833	4 063
Дебиторская задолженность*	1230	22 414	15 504	166 599
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	900	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	8	3 594
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	432 500	399 126	364 681
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	67 496	293 933	200 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	899	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	188 972	-	17 121
Кредиторская задолженность	1520	129 617	5 572	5 701
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	788	1 145	186
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	387 772	300 650	223 008
Стоимость чистых активов	-	44 728	98 476	141 673

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2018 год

ПАО «Сибирский гостинец»

1. Общие сведения

Юридический адрес Общества:

180024, Российская Федерация, Псковская область, Псковский район, деревня Родина, ул. Владимирская, д.3Б, помещение 2002.

Публичное акционерное общество «Сибирский гостинец» (далее «Общество») в 2018 году осуществляло основную деятельность по прочим видам переработки и консервированию фруктов и овощей, основным видом деятельности которого будет являться: прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей, ОКВЭД 10.39

Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2018 составила 31 человек, (по состоянию на 31 декабря 2017 г. - 13 человек.

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал Общества на 31.12.2018 г. составил 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 г. составил 1 000 тыс. руб.

Акционерами Общества с 29.01.2015 являются:

1. Ходас Дмитрий Андреевич – 37 500 700 шт. акций, по номинальной стоимости 375 007 руб. (37,5%).

2. Хыдыров Емин Аждар оглы - 44 569 175 шт. акций, по номинальной стоимости 445 691,75 руб. (44,57%).

И другие акционеры согласно Списку лиц, осуществляющих права по ценным бумагам.

С 31.09.18 доли акционеров изменились:

1. Ходас Дмитрий Андреевич - 25 000 000 шт. акций, по номинальной стоимости 250 000 руб. (25%).

2. Хыдыров Емин Аждар оглы - 25 000 000 шт. акций, по номинальной стоимости 250 000 руб. (25%).

И другие акционеры (номинальная доля остальных акционеров (по каждому) не превышает 25% согласно Списку лиц, осуществляющих права по ценным бумагам.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующей редакцией Устава Общества (**редакция №3**), утвержденным Решением годового общего собрания акционеров общества **Протокол №1/05 от 10.05.2016 г.** являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган).

На общем собрании акционеров от 01.01.2018г. утверждены Решением годового общего собрания акционеров общества **Протокол №1/05 от 10.05.2016 г.** Члены СД:

Должность	Фамилия, имя, отчество
• Генеральный директор	• Ходас Дмитрий Андреевич
• Финансовый директор	• Хыдыров Емин Аждар оглы
• Начальник производственно -технического отдела	• Маринков Артем Евгеньевич
• Ведущий инженер	• Ходас Андрей Андреевич
• Инженер	• Хыдыров Эльчин Аждар оглы

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и новой действующей редакцией Устава Общества (редакция №4), утвержденным Решением внеочередного общего собрания акционеров общества **Протокол №3 от 12.12.2018 г.** состав совета директоров изменился:

Члены Совета Директоров:

• Должность	• Фамилия, имя, отчество
• Генеральный директор	• Ходас Дмитрий Андреевич
• Финансовый директор	• Хыдыров Емин Аждар оглы
• Главный бухгалтер	• Юдашова Татьяна Александровна
• Начальник производственного отдела	• Фадеева Наталья Адамовна
• Помощник генерального директора	• Иванова Ксения Геннадьевна

Единоличный исполнительный орган Общества –

Протоколом учредительного собрания №1 от 21.01.2015г. Генеральным директором назначен Ходас Дмитрий Андреевич сроком на 3 (Три) года.

Протоколом общего собрания акционеров №б/н от 05.03.2018г. продлен срок избрания Генерального директора Ходаса Дмитрия Андреевича сроком на 3 (Три) года.

Состав ревизионной комиссии Общества: отсутствует

2 . Основные аспекты Учетной политики

2.1. Общие положения

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с законом 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Сибирский гостинец» подготовлена на основе Учетной политики Общества, утвержденной приказом от 28.12.2017 г. № 8.

Отчетным годом для целей бухгалтерского учета является период с 01 января по 31 декабря календарного года включительно.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества (редакция № 4), утвержденным Решением внеочередного общего собрания акционеров общества Протокол №3 от 12.12.2018 г. г. Устав Общества (редакция № 4) зарегистрирован 28.12.2018г., о чем Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Псковской области в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица за государственным регистрационным номером № 2186027246766.

Основными видами деятельности в соответствии с Уставом Общества являются:

- прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей;
- выращивание грибов и трюфелей;
- сбор и заготовка дикорастущих грибов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

2.2. Организационно-технический раздел

Бухгалтерский учет Общества ведется Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированной системы «1С Бухгалтерия предприятие 3.0». Бухгалтерский учет заработной платы и НДФЛ ведется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С ЗУП», данные которой в конце каждого отчетного периода переносятся в программу «1С Бухгалтерия предприятие 3.0».

Все проводимые Обществом хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета (специальные книги, журналы, отдельные листы, карточки и др.) в хронологической и систематической последовательности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 и Инструкции по инвентаризации активов общества, утвержденной приказом ГД от 12.04.2013 г. № 268

Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются Приказом Руководителя Общества.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает Руководитель Общества распорядительным документом (распоряжение, приказ).

Перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами, и по состоянию на:

«31» декабря - основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, незавершенного строительства, незавершенного производства, материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции;

«31» декабря - расчетов с покупателями и заказчиками;

«31» декабря - других активов и обязательств.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов и активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

2.3. Методические аспекты Учетной политики:

2.3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н,

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

К учету в качестве объекта основных средств принимается актив со сроком полезного

использования свыше 12 месяцев, стоимостью более 40 000 рублей и отвечающий критериям п. п. 4, 5 ПБУ 6/01.

В бухгалтерском учете основные средства группируются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов № ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359 и Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы":

Здания;
Сооружения и передаточные устройства;
Машины и оборудование;
Транспортные средства;
Другие основные средства.

В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как фактические затраты на их приобретение (строительство), доставку и доведение до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию для целей производства или управления Обществом.

При приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, его первоначальная стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.

Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов, включая специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежду, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учёте путём накопления сумм амортизации по кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов учёта затрат на производство.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 01.01.2002 г.: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. № 1. Общество определяет срок полезного использования из расчета верхнего предела.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Срок полезного использования предметов специальной одежды определяется в соответствии с нормами, предусмотренными в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. Данное положение допустимо в отношении предметов первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется по формуле: срок полезного использования, исчисленный для нового объекта основных средств, минус срок фактической эксплуатации объекта основных средств у прежнего владельца, в том числе правопреемника.

В случае если приобретенный подержанный объект основных средств полностью отработал свой срок (согласно данным поставщика или правопреемника), срок его полезного использования определяется комиссией Общества, принявшей к учету указанный объект. Общество ежегодно проводит анализ по дальнейшему сроку использования объектов основных средств. Изменение срока полезного использования является оценочным значением. Изменение оценочного значения

подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств предприятием осуществляется раз в год на 31 число последнего месяца отчетного периода. Предприятие переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

2.3. 2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями: Гражданского кодекса Российской Федерации;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.

Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

К нематериальным активам относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения и отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;

Первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;

Отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При выполнении критерия признания объекта в качестве нематериального актива в составе нематериальных активов Общества учитываются:

- программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- другие нематериальные активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Фактической стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. При этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его использования пересматривается. Под существенным изменением Общество признает изменение продолжительности использования актива более 3 лет. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Стоимость нематериального актива списывается путем накопления амортизационных отчислений на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Стоимость нематериальных активов, которые больше не используются для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), а также, если нематериальный актив не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

Переоценка НМА осуществляется не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

2.3. 3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Начисление доходов по долговым ценным бумагам производится в соответствии с Методикой начисления доходов и расходов по долговым ценным бумагам, приведенной в Приложении №12 к настоящей Учетной политике.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие финансовые вложения.

Не учитываются в составе финансовых вложений Общества:

- векселя, выданные организацией- векселедателем организации-продавцу при расчетах за

проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (если ценная бумага выступает в качестве расчётного обязательства);

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

- прочие активы, имеющие материально-вещественную форму.

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете использовать информацию о рыночной цене только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

- (Основание: Письмо МФ РФ от 15.05.2003г. № 16-00-14/162)

В случае несущественности (в размере до 5%) величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество вправе признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями Общества и принимаются к учету в оценке, согласованной учредителями (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывшей единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. 4. Запасы (способы оценки)

Определение стоимости МПЗ зависит от способа их получения: материальные ценности могут быть приобретены за плату или безвозмездно, произведены самостоятельно, внесены в качестве уставного капитала.

Стоимость купленных материальных ценностей равна фактическим тратам за минусом НДС и прочих возмещаемых налогов.

Из фактических трат складывается и стоимость материальных ценностей, произведенных самостоятельно.

Стоимость МПЗ, полученных на безвозмездной основе, равна их рыночной стоимости на момент поступления в организацию.

Ценности, не являющиеся собственностью организации, учитываются по цене, согласованной с собственниками, на счетах за балансом.

Активы, купленные в у. е., берутся к учету в цене, рассчитанной в рублях по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция и товары отгруженные оценены по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода, а так же при их выбытии, производится по средней себестоимости по каждой группе (виду) запасов, с учетом

обесценения.

С целью предупреждения отражения в бухгалтерской отчетности завышенной стоимости материально-производственных запасов и страхования от признания в будущем убытков по данным активам Общество создает оценочные резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Причины, которые приводят к созданию резерва:

- материально-производственные запасы морально устарели;
- материально-производственные запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи материально-производственных запасов снизилась.

2.3. 5. Расходы будущих периодов

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту.

К расходам будущих периодов относятся затраты, обуславливающие получение дохода в течение нескольких отчетных периодов, и, подлежащие списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Активами признаются любые затраты, которые должны принести Обществу экономические выгоды в будущем. Будущие экономические выгоды - это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в Общество. Актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменян на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в соответствии с условиями их классификации на долгосрочные и краткосрочные. При отнесении понесённых расходов к категории активов соответствующего вида (расходов будущих периодов) бухгалтерская служба руководствуется служебной запиской или другим документов, подписанной руководителем соответствующего структурного подразделения Общества.

Затраты признаются расходами отчетного периода, в случае, когда очевидно, что они не принесут будущих экономических выгод организации или когда будущие экономические выгоды не отвечают критерию признания актива в бухгалтерском балансе.

Расходы Общества, возникшие при осуществлении платежа в счёт оплаты товаров, работ, услуг до их получения или выполнения и наличии в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства возможности возврата денежных средств, классифицируются в качестве авансов (предварительной оплаты) и отражаются в расчётах с поставщиками и подрядчиками.

К расходам будущих периодов могут быть отнесены:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- дополнительные расходы по займам и кредитам;
- начисленные проценты на вексельную сумму;
- начисленные проценты и (или) дисконт по облигации;
- стоимость материалов, отпущенных на производство: подготовительные работы в сезонных производствах, горно-подготовительные работы, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель;
- расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору строительного подряда (стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам).

2.3. 6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженностей осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по финансовым вложениям, векселя организации-покупателя, полученные в оплату товаров (работ, услуг), задолженность дочерних и зависимых обществ, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность прочих дебиторов. В отчетности выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по векселям к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность по кредитам и займам, задолженность прочих кредиторов. НДС с полученных авансов и предоплат отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов.

Дебиторская и кредиторская задолженности Общества учитываются обособленно.

Резерв по сомнительным долгам.

Под резервом понимается текущее обязательство, неопределенное по времени или сумме исполнения. Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Оценка сомнительности долга определяется по каждому контрагенту в разрезе договоров при условии наличия факта нарушения сроков исполнения договорных обязательств или в случае наличия высокой вероятности того, что задолженность не будет погашена в определенные договором сроки. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиям; по которой отсутствует согласие контрагента с суммой задолженности. При проведении классификации сомнительности долга в расчёт принимаются суммы по авансам, так как в соответствии с гражданским законодательством авансы являются формой расчетов.

Признание сумм дебиторской задолженности сомнительным долгом Общество может осуществлять:

- в случае задержки оплаты более чем на 180 календарных дней от установленных договором сроков;
- при наличии реальной вероятности неоплаты или неполной ее оплаты в случае возможного признания дебитора банкротом.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) дебитора могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в п.2 статье 3 Федерального закона Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ. Если в результате проведенных мер по анализу активов будут определены активы, по которым существует вероятность снижения или отсутствия будущих экономических выгод, - в Обществе создаются резервы.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Расходы по списанию долгов, признанных безнадежными, осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

2.3. 7. Займы и кредиты

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Объектом бухгалтерского учета является основная сумма обязательства по полученному от заимодавца займу или кредиту указанная в договоре.

Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) с отражением на балансовом счете 66 и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев) с отражением на балансовом счете 67.

Задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Проценты по займам отражаются в бухгалтерской отчетности обособленно от основной суммы обязательств в составе "Прочей краткосрочной кредиторской задолженности" или «Прочей долгосрочной кредиторской задолженности».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. По займам, полученным путем выдачи векселей, предусматривающих начисление процентов, начисление процентов производится на конец каждого отчетного месяца по условиям выдачи векселя.

Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконт по долговым бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов того периода, в котором они произведены (текущие расходы), за исключением той их части, которая связана с приобретением, сооружением, и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Затраты по кредитам и займам, привлеченным для строительства (реконструкции, модернизации) основных средств, включая затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизации), включаются в затраты на строительство (реконструкцию, модернизацию) соответствующих объектов основных средств.

Затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизации), в стоимость приобретенных оборудования и материалов не включаются, а отражаются непосредственно в составе затрат на строительство (реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств, для которого за счет заемных средств приобретены оборудование и материалы, по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.3. 8. Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Бухгалтерский учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции Приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н),

Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями от 18.09.2006 №115н).

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка:

По обычным видам деятельности, в том числе:

- производство и продажа продукции;
- выполнение работ, оказание услуг;
- реализация товарной продукции;

Не учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности, а отражаются на счетах учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, суммы, полученные от покупателей в возмещение расходов покупателями (заказчиками) сверх установленных цен.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

- при передаче права пользования - на момент перехода права по условиям договора;
- при выполнении прочих работ и оказании услуг - при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при продаже товаров - по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Общество признаёт расходы по видам деятельности с учётом связи между произведёнными расходами и доходами (принцип соответствия доходов и расходов).

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

Себестоимость от обычных видов деятельности:

- себестоимость произведенной продукции;
- себестоимость выполненных работ, услуг производственного характера;
- себестоимость товаров;
- себестоимость других работ, услуг по их видам.

Полная себестоимость продажи товаров состоит из покупной стоимости товаров и расходов на продажу. Себестоимость оказанных услуг учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» по видам услуг.

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные и коммерческие расходы относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Расходы на продажу продукции (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам Общество относит расходы, которые непосредственно можно отнести к конкретному заказу.

Прямые расходы на продажу относятся на себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в момент признания выручки по объекту реализации.

Косвенные расходы на продажу относятся к расходам периода, без распределения на остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции.

2.3.9. Доходы, расходы прочие

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по следующим видам: - проценты к получению, в том числе:

- проценты к получению по займам выданным;
- поступления от выбытия основных средств;
- поступления от продажи и иного выбытия ценных бумаг;
- штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по следующим видам:

- проценты к уплате по займам полученным;

- проценты (дисконт, купон) к уплате по долговым ценным бумагам;
- расходы по арендуемому имуществу;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- расходы, связанные с эмиссией ценных бумаг;
- налоги и сборы, включаемые в операционные расходы в установленном порядке;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся к выплате за нарушение условий хозяйственных договоров;
- судебные издержки;
- курсовые разницы;
- убытки от недостач и потерь от порчи ценностей, если виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с виновных лиц;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- пени и штрафы по налогам и взносам в государственные внебюджетные фонды;
- штрафы за административные правонарушения;
- прочие расходы.

Доходы будущих периодов классифицируются и отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учёту. В составе доходов будущих периодов учитываются:

- средства бюджетного целевого финансирования капитальных и текущих расходов
- безвозмездные поступления основных средств
- прочие доходы будущих периодов.

2.3.10. Капитал

Бухгалтерский учет капитала осуществляется в соответствии Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

В составе капитала Общества учитываются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- средства целевого финансирования;
- прочие резервы.

В соответствии с Уставом Общества Уставный капитал Общества может быть при необходимости:

а) увеличен путем повышения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

б) уменьшен путем снижения номинальной стоимости акций или путем покупки части акций в целях сокращения их общего количества. Решение об увеличении уставного капитала принимается уполномоченным органом управления обществом и осуществляется в порядке, установленном ФЗ от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Изменения в Добавочном капитале связаны с изменением суммы дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации.

Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

В Обществе создается резервный капитал в размере 5% от уставного капитала за счет ежегодных обязательных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли Общества до достижения указанного выше размера.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а так же для погашения облигаций в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для других целей. По решению Совета директоров в обществе могут создаваться другие фонды.

2.3.11. Резервы предстоящих расходов

Бухгалтерский учет резервов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.

При выполнении условий признания оценочных обязательств в бухгалтерском учёте в Обществе могут создаваться следующие оценочные обязательства:

- резерв по оценочному обязательству под разногласия с налоговыми органами по уплате обязательных платежей в бюджет;
- резерв по оценочному обязательству под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- резерв по оценочному обязательству под вознаграждение по итогам за год;
- резерв по оценочному обязательству по досудебным разбирательствам;
- резерв по оценочному обязательству под другие цели.

2.3.12. Учет имущества, обязательств, доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Бухгалтерский учет имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н

Для целей бухгалтерского учета стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по среднему курсу не производит.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств, производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимались к бухгалтерскому учёту.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учёте в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.3.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах.

Временные разницы подразделяются:

- на вычитаемые временные разницы;

- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются, если какие-либо расходы в бухгалтерском учете в отчетном периоде уменьшили бухгалтерскую прибыль, а в налоговом учете будут приняты только в следующем отчетном (налоговом) периоде или еще позже.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются, если вследствие каких-либо хозяйственных операций налоговая база по налогу на прибыль уменьшается, а бухгалтерская прибыль будет уменьшена на эту сумму в следующем отчетном периоде или в последующих периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы - отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода образующие отложенный налог на прибыль, который приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде или в следующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, с учётом льгот, предоставленных и используемых Обществом.

3.Информация по основным средствам

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018г.	767	(188)	106 826	(692)	219	(187)	75 631	-	182 533	(156)
	5210	за 2017г.	767	(42)	-	-	-	(146)	-	-	767	(188)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2018г.	692	(173)	-	(692)	219	(46)	-	-	-	-
	5211	за 2017г.	692	(35)	-	-	-	(138)	-	-	692	(173)
Здания	5202	за 2018г.	-	-	106117	-	-	-	-	-	148861	-
	5212	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5203	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1736	-
	5213	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование(кроме офисного)	5204	за 2018г.	76	(15)	-	-	-	(141)	-	-	5748	(156)
	5214	за 2017г.	76	(8)	-	-	-	(8)	-	-	76	(15)
Другие виды основных средств	5205	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	25479	-
	5215	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы уплаченные в связи с приобретением основных средств	5221	за 2018г.	-	-	709	-	-	-	-	-	709	-
	5231	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Незавершенные капитальные вложения

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2018г.	96140	74 609	(63 339)	(106 118)	1 292
	5250	за 2017г.	3 757	94 934	(2 551)	-	96 140

3.3. Иное использование основных средств

тыс.руб

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	107	107	107
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

28.10.2016г. заключен Договор аренды земельного участка площадью 34 149 кв.м, с АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Моглино», расположенного на территории особой экономической зоны «Моглино» находящегося в государственной собственности, сроком до 27.10.2026г.

3.4 Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами

Наименование объекта основных средств	Способ оценки	Получено		
		На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
-	-	-	-	-

3.5 Объекты основных средств, стоимость которых не погашается

Наименование объекта основных средств	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
-	-	-	-

3.6 Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Группы основных средств	Способы начисления амортизации			Сроки полезного использования * (месяцев)		
	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4	5	6	7
2	линейный	линейный	линейный	36		
3	линейный	линейный	линейный	60	60	60
4	линейный	линейный	линейный	61		
5	линейный	линейный	линейный	120	120	120
7	линейный	линейный	линейный	180-240		
10	линейный	линейный	линейный	361-600		

3.7. Информация о приобретении (создании) объектов, связанных с экологической деятельностью

На 31.12.2017г данные объекты отсутствовали.

На 31.12.2018г. Объект, связанный с экологической деятельностью - Ливневая канализация накопленной стоимостью 749 тыс.руб, находится в стадии создания на сч.08, ввод в эксплуатацию планируется в марте 2019г.

3.8. Информация о проведенной переоценке по основным средствам

На 31.12.2018 произведена переоценка основного средства «Производственное помещение» оценочной компанией ООО «ЭКСПЕРТ-ПЛЮС», для отражения объективной оценки рыночной стоимости. До переоценки стоимость основного средства составила 65 669 тыс.руб, после переоценки 141 300 тыс.руб.

4.Информация по нематериальным активам

Информация о движении, структуре, нематериальных активов и НИОКР

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2017, 31.12.2018 - отсутствуют.

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	203 430	(69 503)	-	-	-	(29055)	-	-	-	203 430	(98 558)
	5110	за 2017г.	203 430	(40 448)	-	-	-	(29055)	-	-	-	203 430	(69 503)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2018г.	203 430	(69 503)	-	-	-	(29055)	-	-	-	203 430	(98 558)
	5111	за 2017г.	203 430	(40 448)	-	-	-	(29055)	-	-	-	203 430	(69 503)

4.2 Информация об изменениях сроков полезного использования и способов определения амортизации нематериальных активов

Наименование нематериальных активов	Инв. Номер	Срок полезного использования (мес.)	
		На 31.12.2018	На 31.12.2017
Товарный знак «Сибирский гостинец»	1	86	86

4.3 Переоценка нематериального актива

Переоценка НМА произведена по состоянию на 19.07.2015г. оценщиком ООО «Свисс Аппрэйзал Раша энд СиАйЭс». До переоценки стоимость НМА составляла 42 тыс.руб , после переоценки 203 430тыс.руб.

5. Информация по условным обязательствам и активам

5.1 Условные обязательства

Характер условного обязательства	Оценочное значение или диапазон оценочных значений обязательства, если они поддаются объективному определению	Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства
Итого	-	-

5.2 Условный актив

Характер условного актива	Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются объективному определению
Итого	-

6. Доходы и расходы общества

6.1. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами на 31.12.2017, а так же 31.12.2018г. отсутствует.

6.2. Прочие доходы Общества за 2017, 2018 год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков отсутствуют.

6.3. В соответствии с пунктом 7.2 Закона Псковской области от 12.10.2005 г. № 473-ОЗ «О налоговых льготах и государственной поддержке инвестиционной деятельности в Псковской области» Общество, являясь резидентом ОЭЗ ППТ "Моглино", в 2017- 2018 году использовало и планирует использовать в дальнейшем налоговую льготу по налогу на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет области, в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ ППТ "Моглино", в размере:

0 процентов - на период с 01 января 2013 года до 31 декабря 2019 года;

3 процента - на период с 01 января 2020 года до 31 декабря 2021 года;

10 процентов - на период с 01 января 2022 года до 31 декабря 2023 года;

13,5 процента - начиная с 01 января 2024 года.

7.Расшифровка прочих видов расходов и доходов

7.1 Прочие доходы и расходы

тыс.руб

Наименование показателя	За отчетный период 2018г.		За аналогичный период 2017г	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Доходы по авансам полученным от покупателей в прошлом налоговом периоде	200			
Расходы прошлых периодов		1 422		
Продажа (покупка) иностранной валюты			195	
Прибыль (убыток) прошлых лет			53	60
Курсовые разницы		29604	67	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	742	58481	1 464	13 014
Компенсация за задержку заработной платы		3		
Пени , штрафы		400		
Налоги и сборы		20		8
Прочие косвенные расходы				37
Расходы на услуги банков		136		658
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)				19
Списание резерва по сомнительным долгам		820		
ИТОГО прочие доходы/прочие	942	90886	1779	13 796

Курсовые разницы за 2018г. отражены свернуто, согласно Учетной политике за 2018г.

Курсовые разницы (прочие доходы) составили 253 тыс.руб

Курсовые разницы (прочие расходы) составили 29 857 тыс.руб

7.2 Корректировки отраженные по Прочим доходам и расходам в 2017 году

тыс.руб

Наименование показателя	Код строки	Было	Стало	Причина изменений
Прочие доходы	2340	146 713	1779	Показатель «продажа (покупка) иностранной валюты» согласно п.18.2 ПБУ 9/99 показывается свернуто
Прочие расходы	2350	(1730)	(13796)	Показатель «продажа (покупка) иностранной валюты» согласно п.18.2 ПБУ 9/99 показывается свернуто

8.Информация о прибыли общества

8.1 Расчеты по налогу на прибыль

тыс.руб.

Показатель	Сумма изменений постоянной или временной разницы	Сумма начисленного налога на прибыль, изменения отложенных (постоянных) активов или обязательств в 2017г.	Сумма начисленного налога на прибыль, изменения отложенных (постоянных) активов или	Комментарии
Условный доход/расход по данным бухгалтерского учета	x	5 810	2 640	-
Постоянные разницы, всего	x	x	x	-
в том числе:				
Разницы по амортизации	V	x	x	-
Постоянное налоговое обязательство	x	*	*	-
Постоянный налоговый актив	x	-	-	-
Вычитаемая временная разница, всего	x	x	x	-
в том числе	x	x	x	-
Убыток 2017года	V	x	x	-
Резерв на отпуск	V	x	x	-
Отложенный налоговый актив (изменение)	x	x	x	-
Налогооблагаемые временные разницы, всего	x	1373	1383	-
в том числе	-			
Разницы в амортизации ОС	-	x	x	-
Резерв по сомнительным	-	x	x	-
Расходы по МБП	-	x	x	-
Расходы по программному обеспечению	-	x	x	-
Разницы по ОС	-	x	x	-
Расходы по НИОКР	-	x	x	-
Косвенные расходы в НЗП	-	x	x	-
Прочие	-	x	x	-
Отложенное налоговое обязательство (изменение)	x			-
Прочие корректировки	-	-	-	-
Текущий налог на прибыль	x	-	-	-

9. Убыток

тыс.руб

Показатели	На 31.12.2017	Поступило	Выбыло	На 31.12.2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(51 325)			(94 522)
Текущий убыток	(43 197)	(129 379)		(129 379)
Итого	(94 522)	(129 379)		(223 901)

Корректировки строк баланса по показателю «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» тыс.руб

Наименование показателя	Код строки баланса	Было		Стало		Причина изменений
		2016	2017	2016	2017	
Непокрытый убыток	1370	(52295)	(95542)	(51325)	(94522)	1. В 2016г. допущена ошибка в начислении купонного дохода в сумме 970 тыс.руб 2. В 2017г. излишне начислена арендная плата в сумме 50 тыс.руб

По итогам 2018 года общество имеет накопленный убыток в сумме 129 379 тыс. руб. По мнению совета директоров общества, данный результат является отражением финальных процессов, связанных с периодом реализации по созданию проекта производственного комплекса и ввода его в эксплуатацию, а так же с начатой в 2018 году реструктуризацией имеющихся долговых обязательств компании.

Основными элементами в составе убытка за 2018 год являются такие статьи затрат как: управленческие расходы, включающие в себя амортизацию нематериальных активов общества в сумме свыше 29 млн рублей, и прочие внереализационные расходы. Основной вклад в формирование прочих внереализационных расходов, общей суммой в 90 886 тыс. рублей, внесло начисление курсовых разниц на сумму 29 604 тыс. рублей, а так же начисление купонного дохода за 3,4 и 5 периоды предусмотренных программой биржевых облигаций и соглашениями о новации. По мнению совета директоров, основным путем выхода компании из данного положения, является развитие стратегии компании, основанной на увеличении количества выпускаемой продукции. Основой данной стратегии является ввод в эксплуатацию новых установок сублимационной сушки, включающих в себя обновленные элементы управления технологическим циклом.

Так же стоит отметить, что стратегия компании включает в себя повышение эффективности внутренних производственных процессов, с целью оптимизации затрат и повышения качества продукции. А так же переход на качественно новые технологические процессы производства, использование самых современных видов материалов и более экономичного оборудования будут способствовать резкому снижению потребления топливно-

энергетических и сырьевых ресурсов.

10. События после отчетной даты

Наименование события			Сумма		
События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:					
20.02.2019 произведена выплата купонного дохода за третий купонный период по биржевым облигациям, документарным процентным неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением БО-002Р-01. Выплата произведена организацией ООО «Сибирский гостинец финанс» по Соглашению о частичном погашении долговых обязательств в рамках реструктуризации долговых обязательств перед ПАО «Сибирский гостинец»			2 356 тыс. руб. 35 558,46\$		
Незавершенные судебные дела					
Дата	Номер дела	Истец	Сумма, тыс. руб	Описание	Мнение Общества о результате
08.11.2018	A52-5030/2018	ООО "Пилот"	167	Дело находится на стадии рассмотрения.	
28.08.2018	A40-201916/2018	Очаковская ЛК	145	Решение вынесено. Иск удовлетворен	долг будет оплачен в апреле 2019г.
05.12.2018	A-40-290521/2018	Очаковская ЛК	220	12.02.2019 решение вынесено, Иск удовлетворен частично.	долг будет оплачен в апреле 2019г.
31.07.2018	A52-3518/2018	ООО "Видеосервис"	237	Иск удовлетворен полностью.	долг будет оплачен в апреле 2019г.
30.08.2018	2-841/2018	Шагимухаметова Т.Г	3 364	Иск о взыскании номинальной стоимости облигаций и долга по выплате купона удовлетворен в полном размере. Решение находится в стадии обжалования	В стадии переговоров с иском.
22.10.2018	2-43/2019(2-991/2018)	Безобразов А.Б.	1 802	Иск о взыскании задолженности по выплате купонного дохода удовлетворен в полном размере. Решение находится в стадии обжалования	Получено заявление о прекращении производства по делу в связи с отказом от иска
14.12.2018	2-129/2019 (2-1142/2018)	Попов В.К.	7 397	Иск о взыскании номинальной стоимости облигаций. Дело находится в стадии рассмотрения	В стадии переговоров с иском.

13.11.2018	2-69/2019 (2-1047/2018)	Попов В.К.	1 283	Иск о взыскании накопленного купонного дохода. Дело находится в стадии рассмотрения.	В стадии переговоров с иском.
21.11.2018	2-1083/2018	Безобразов А.Б.	10 423	Иск о взыскании номинальной стоимости облигаций. Дело находится стадии рассмотрения	Получено заявление о прекращении производства по делу в связи с отказом от иска

11. Информация о связанных сторонах.

11.1 Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Публичного Акционерного Общества «Сибирский гостинец» за 2018год

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю. Л. - место нахождения, для Ф. Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления/прекращения основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	Ходас Дмитрий Андреевич	РФ, Генеральный директор	<p>Генеральный директор</p> <p>Член Совета директоров</p> <p>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, собственник бенефициар.</p>	<p>29.01.2015 (полномочия продлены 26.03.2018 г.)</p> <p>25.05.2018</p> <p>29.01.2015</p> <p>29.01.2015</p>	<p>Протокол учредительного собрания №1 от 21.01.2015, Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.</p>	Согласно п.1 Протокола
2	Хыдыров Емин Аждар оглы	РФ, Финансовый директор	<p>Председатель Совета директоров</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество собственник бенефициар.</p>	<p>27.06.2017</p> <p>25.05.2018</p> <p>29.01.2015</p>	<p>Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г. 25.05.2018г.</p>	Согласно п.1 Протокола

3	Хыдыров Эльчин Аждар оглы	РФ, Инженер	Член Совета директоров	27.06.2017/ 12.12.18	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г. Протокол №3 от 12.12.2018	—
4	Ходас Андрей Андреевич	РФ, Ведущий инженер	Член Совета директоров	27.06.2017/ 12.12.18	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г. Протокол №3 от 12.12.2018	—
5	Маринков Артем Евгеньевич	РФ, Начальник производственно технического отдела	Член Совета директоров	27.06.2017/ 12.12.18	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г. Протокол №3 от 12.12.2018	—
6	Юдашова Татьяна Александровна	РФ, Главный бухгалтер	Член Совета директоров	12.12.2018	Протокол собрания акционеров от 12.12.2018г.	
7	Фадеева Наталья Адамовна	РФ, Начальник производственного отдела	Член Совета директоров	12.12.2018	Протокол собрания акционеров от 12.12.2018г.	
8	Иванова Ксения Геннадьевна	РФ, Помощник генерального директора	Член Совета директоров	12.12.2018	Протокол собрания акционеров от 12.12.2018г.	
9	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский гостинец финанс»	РФ, 180559, Псковская обл., Псковский р-н, д.Родина, ул.Владимирская, д.Б,офис 2002	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.01.2015	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
10	Общество с ограниченной ответственностью «ВС трейд»	РФ, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Маяковского, д. 45Б, офис 402	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.01.2015	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
11	Акционерное общество «Фонд прямых инвестиций Прогресс»	РФ, г.Санкт-Петербург, ул.Профессора Попова, д.37,литер Ц, пом.511/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.07.2017	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—

11.2 Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Публичного Акционерного Общества «Сибирский гостинец» за 2017г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю. Л. - место нахождения, для Ф. Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления/прекращения основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	Ходас Дмитрий Андреевич	РФ, Генеральный директор	<p>Генеральный директор</p> <p>Член Совета директоров</p> <p>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, собственник бенефициар</p>	<p>29.01.2015</p> <p>29.01.2015</p> <p>29.01.2015</p>	Протокол учредительного собрания №1 от 21.01.2015, Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	Согласно п.1 Протокола
2	Хыдыров Емин Аждар оглы	РФ, Финансовый директор	<p>Председатель Совета директоров</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, собственник бенефициар</p>	<p>27.06.2017</p> <p>29.01.2015</p>	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	Согласно п.1 Протокола

3	Хыдыров Эльчин Аждар оглы	РФ, Инженер	Член Совета директоров	27.06.2017	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
4	Ходас Андрей Андреевич	РФ, Ведущий инженер	Член Совета директоров	27.06.2017	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
5	Маринков Артем Евгеньевич	РФ, Начальник производственно технического отдела	Член Совета директоров	27.06.2017	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
6	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский гостинец финанс»,	РФ, 180559, Псковская обл., Псковский р-н, д.Родина, ул.Владимирская, д.Б,офис 2002	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.01.2015	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
7	Общество с ограниченной ответственностью «ВС трейд»	РФ, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Маяковского, д. 45Б, офис 402	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.01.2015	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
8	Акционерное общество «Фонд прямых инвестиций Прогресс»	РФ, г.Санкт-Петербург, ул.Профессора Попова, д.37,литер Ц, пом.511/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.07.2017	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—

11.3 Организаций, контролирующих Общество нет

11.4 Информация о выданных кредитах и займах по связанным сторонам раскрыта в 11.7 и 11.8 пунктах Пояснений

11.5 В состав основного управленческого персонала 2017г.входят следующие должностные лица

1. Генеральный директор
2. Финансовый директор
3. Ведущий инженер
4. Главный бухгалтер
5. Начальник производственного отдела

6. Инженер

11.6 В состав основного управленческого персонала 2018г.входят следующие должностные лица:

1. Генеральный директор
2. Финансовый директор
3. Главный энергетик
4. Главный бухгалтер
5. Начальник производственного отдела
6. Помощник генерального директора

11.7 Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, выплаченные в течении отчетного периода и подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты. тыс.руб

	В течение отчетного периода 2017г	В течение 12 месяцев после отчетной даты (2018)	В течение отчетного периода 2018г	В течение 12 месяцев после отчетной даты (2019)
Оплата труда	4 670	489	6254	6093
Страховые взносы	724	47	6093	1840
Прочие платежи	902	111	-	-

11.8 Характеристика финансово-экономических отношений по связанным сторонам 2017 тыс.руб

	Виды операций (покупка, продажа запасов, продукции, оказание услуг и т.д.)	Оборот за отчетный период		Незавершенные операции и сроки завершения операций			
		Поступление	выбытие	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
				Сумма	Сроки погашения	Сумма	Сроки погашения
Совокупный оборот, итого				-	-	-	-
в том числе:							
ООО«ВС-трейд»	Выдача займа		740	740	30.08.2021	-	-
ООО«Сибирский гостинец финанс»	Выдача займов		131 220	130 144	23.08.2022	-	-
ООО«Сибирский гостинец финанс»	проценты по займу			4 826	25.07.2021		-
ООО «ВС-трейд»	проценты по займу			93	30.08.2021		-
ООО «ВС-трейд»	Услуги по аренде транспорта	1 297	1 357	1 375	31.12.2018	-	-
ООО «СГ Девелопмент»	Услуги	335	335	-	31.12.2017		
ООО «ВС-трейд»	Реализация			255	31.12.2018		
ООО «Сибирский гостинец финанс»	Договор уступки прав требования	67	124 561	3 402	12.01.2019		
ООО «Сибирский гостинец финанс»	Выдача займа		11	11	31.12.2018		

11.9 Характеристика финансово-экономических отношений по связанным сторонам 2018

тыс.руб

	Виды операций (покупка, продажа запасов, продукции, оказание услуг и т.д.)	Оборот за отчетный период	Незавершенные операции и сроки завершения операций			

Наименование		Услуга /Реализация	Оплата	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
				Сумма	Сроки	Сумма	Сроки
Совокупный оборот, итого							
в том числе:							
ООО«ВС-трейд»	Выдача займа			740	30.08.2021	-	-
ООО«Сибирский гостинец финанс»	Выдача займов	6 992	26 171	110 964	23.08.2022	-	-
ООО«Сибирский гостинец финанс»	проценты по займу	8 813		13 639	25.07.2021		-
ООО «ВС-трейд»	проценты по займу	55		148	30.08.2021		-
ООО «ВС-трейд»	Услуги по аренде транспорта			1 375	31.12.2019	-	-
ООО «Сибирский гостинец финанс»	Договор уступки прав требования			3 402	12.01.2019		
ООО «Сибирский гостинец финанс»	Соглашение о погашении долговых обязательств					118 180	31.12.2019
ООО «Сибирский гостинец финанс»	Выдача займа			11	31.12.2019		

11.10 Конечными бенефициарами общества являются Ходас Дмитрий Андреевич, Хыдыров Емин Аждар оглы

12. Информация о выпущенных и проданных облигациях

Вид облигации	Наличие обеспечений	Срок погашения	Цель облигационного займа	Номинал облигации	Купонная ставка
Биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением БО-001P-01	не применимо	26.06.2019	Централизованное привлечение финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала, для финансирования основной деятельности	1 тыс. рублей	17%
Биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением БО-002P-01	не применимо	19.08.2020	Централизованное привлечение финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала, для финансирования основной деятельности	100 USD	8,2%

ПАО «Сибирский гостинец» допущено к организованным торгам на Московской Бирже .
Уровень листинга 3.

На 31.12.2017г. Объем выпущенных Биржевых облигаций серии БО-002P-01 50 000 шт. в объёме по номиналу 5 000 000 USD, в обращении 24 855 шт. на сумму 2 485 500 USD. Объем выпущенных Биржевых облигаций серии БО-001P-01 200 000 шт, объём выпуска по номиналу 200 000 тыс. руб., в обращении 150 000 шт. на сумму 150 000 тыс. руб.

На 31.12.2018г. Объем выпущенных Биржевых облигаций серии БО-002P-01 50 000 шт. в объёме по номиналу 5 000 000 USD, в обращении 8694 шт. на сумму 869 400 USD. 12.09.2018г по Соглашению о погашении долговых обязательств №01/СГ от 12.09.2018 погашено 16 161шт. Объем выпущенных Биржевых облигаций серии БО-001P-01 200 000 шт, объём выпуска по номиналу 200 000 тыс. руб., в обращении 150 000 шт. на сумму 150 000 тыс. руб.

Акции обыкновенные именные бездокументарные.

Количество акций, находящихся в обращении – 100 000 000 (Сто миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 (Одна) копейка каждая.

Государственный регистрационный номер выпуска: 1-01-33722-D

Дата государственной регис трации выпуска: 13.03.2015 г.

13. Заемные средства, на осуществление экологической деятельности.

Заемные средства, на осуществление экологической деятельности в 2017-2018 гг. не получали.

14. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не принимало решения о прекращении какого-либо вида деятельности.

15.Информация о финансовых вложениях

15.1. Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2018г.	129 984	-	7 893	26 172	-	-	-	111 705	-
	5311	за 2017г.	-	-	131 060	1076	-	-	-	129 984	-
в том числе:											
ООО "ВС-Трейд"	5302	за 2018г.	740	-		-	-	-	-	740	-
	5312	за 2017г.	-	-	740	-	-	-	-	740	-
ООО"Сибирский гостинец финанс"	5303	за 2018г.	129 244	-	7893	26172	-	-	-	110 965	-
	5313	за 2017г.	-	-	130 320	1076	-	-	-	129 244	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2018г.	900	-		900	-	-	-	-	-
	5315	за 2017г.		-	900	-	-	-	-	900	-
в том числе:											
ООО"Сибирский гостинец финанс"	5306	за 2018г.	900	-		900	-	-	-	-	-
	5316	за 2017г.		-	900	-	-	-	-	900	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2018г.	130 884	-	7893	27072	-	-	-	111 705	-
	5310	за 2017г.		-	131960	1076	-	-	-	130 884	-

15.2 Создание резерва под обесценение финансовых вложений не создавалось

15.3 Долгосрочные финансовые вложения с участием аффилированных лиц

тыс.руб

Кредитор/ Займодавец	Срок (дата) погашения	Процент-ная ставка	Сумма задолженности основного долга по кредитам и займам за 2017г	Сумма задолженности по процентам за 2017г.	Сумма задолжен- ности основного долга по кредитам и займам за 2018г.	Сумма задолжен- ности по процентам за 2018г.
Займы, всего						
Выданные аффилированным лицам						
ООО«ВС-трейд»	30.08.2021	Ключевая ставки рефинансирования ЦБ	740	93	740	148
ООО«Сибирский гостинец финанс»	23.08.2022	Ключевая ставки рефинансирования ЦБ	129 244	4 826	110964	13650
ИТОГО			129 984	4 919	111 704	13 798

16. Авансы по приобретению и созданию основных средств

Авансы, выданные на приобретение и создание основных средств, в том числе авансы выданные поставщикам на строительство Производственного помещения, относятся на балансовый счет 60.02 «Расчеты по авансам выданные», но в Балансе отражаются по строке 1150 «Основные средства», а суммы НДС с авансов отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

тыс.руб

Наименование показателя	Код строки баланса	2018г	2017г.
НДС по приобретению и созданию основных средств (сч.60)	11901	501	14052
НДС с лизинговых платежей по основным средствам (сч.76)	11902	137	-

17. Существенные ошибки

тыс.руб

Наименование показателя	Код строки баланса	Было			Стало			Примечания
		2016	2017	2018	2016	2017	2018	
Прочие внеоборотные активы	1190	127 896	-	-	17 352	-	-	Краткосрочная дебиторская задолженность по договору переуступки долга ошибочно отражена в составе прочих внеоборотных активах.
Дебиторская задолженность	1230	38 703	-	-	166 599	-	-	Краткосрочная дебиторская задолженность по договору переуступки долга ошибочно отражена в составе прочих внеоборотных активах.
Прочие внеоборотные активы	1190		8 306	-	14 053	-	-	Краткосрочная дебиторская задолженность ошибочно отражена в составе прочих внеоборотных активах

Дебиторская задолженность	1230	7198	-	-	-	15504	-	Краткосрочная дебиторская задолженность ошибочно отражена в составе прочих внеоборотных активах
Кредиторская задолженность	1520	-	6592	-	-	5572	-	1.В 2016г. допущена ошибка в начислении купонного дохода в сумме 970 тыс.руб отраженного ошибочно в кредиторской задолженности. 2.В2017г.ошибочно начислена арендная плата в сумме 50тыс.руб
Заемные средства	1510	-	1	-	-	-	-	Допущена ошибка в отражении суммы заемных средств
Заемные средства	1510	18091	-	-	17121	-	-	Допущена ошибка в начислении купонного дохода в сумме 970 тыс.руб
Непокрытый убыток	1370	(52295)			(51325)			Допущена ошибка в излишнем начислении купонного дохода в сумме 970 тыс.руб
Непокрытый убыток	1370		(95542)			(94522)		В 2016г. допущена ошибка в начислении купонного дохода в сумме 970тыс.руб 2.В2017г.ошибочно начислена арендная плата в сумме 50тыс.руб

17.1 Информация о собственных денежных средствах, недоступных для использования.

Информация о собственных денежных средствах, недоступных для использования отсутствует.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Сибирский гостинец» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

18.Запасы

18.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2018г.	659	-	20 972	(18 186)	-	-	X	3 445	-
	5420	за 2017г.	17 794	-	33 497	(50631)	-	-	X	659	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018г.	387	-	7 831	(5 490)	-	-	-	2 728	-
	5421	за 2017г.	17 730	-	33 283	(50 626)	-	-	-	387	-
Готовая продукция	5402	за 2018г.	-	-	2 569	(2 114)	-	-	-	455	-
	5422	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2018г.	272	-	-	(11)	-	-	-	262	-
	5423	за 2017г.	64	-	214	(6)	-	-	-	272	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018г.	-	-	10 572	(10 572)	-	-	-	-	-
	5425	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19. Дебиторская и кредиторская задолженность

19.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами , кредиторами(76)	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	15 504	-	38 526	-	(30 796)	-	(145)	-	-	-	23 089	(675)
	5530	за 2017г.	166 599	-	18 157	-	(169 252)	-	-	-	-	-	15 504	-
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	5511	за 2018г.	5 597	-	3 972	-	(4 208)	-	(145)	-	-	-	5 216	(675)
	5531	за 2017г.	22 674	-	2 579	-	(19 656)	-	-	-	-	-	5 597	-
покупателей и заказчиков (62)	5512	за 2018г.	272	-	25	-	-	-	-	-	-	-	297	-
	5532	за 2017г.	808	-	-	-	(536)	-	-	-	-	-	272	-
Расчеты с разными дебиторами , кредиторами(76)	5513	за 2018г.	8 333	-	17 175	-	(8 306)	-	-	-	-	-	17 202	-
	5533	за 2017г.	143 085	-	5 006	-	(139 758)	-	-	-	-	-	8 333	-
Расчеты по оплате труда , налогам и сборам (70,68,69)	5514	за 2018г.	1 302	-	17 354	-	(18 282)	-	-	-	X	X	374	-
	5534	за 2017г.	32	-	10 572	-	(9 302)	-	-	-	X	X	1 302	-
Итого	5500	за 2018г.	15 504	-	38 526	-	(30 796)	-	(145)	X	X	X	23 089	(675)
	5520	за 2017г.	166 599	-	18 157	-	(169 252)	-	-	X	X	X	15 504	-

19.2 Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		Перспективы погашения дебиторской задолженности
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	675	675	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	675	675	-	-	Ведутся переговоры , суды по урегулированию задолженности .Создан резерв по сомнительным долгам.

19.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	293 933	11 874	-	(87 412)	-	(150 000)	-	-	68 395
	5571	за 2017г.	200 000	143 933	-	(50 000)	-	-	-	-	293 933
в том числе: кредиты	5552	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018г.	293 933	10 975	-	(87 412)	-	(150 000)	-	-	67 496
	5573	за 2017г.	200 000	143 933	-	(50 000)	-	-	-	-	293 933
прочая	5554	за 2018г.	-	899	-	-	-	-	-	-	899
	5574	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г.	5 572	204 069	-	(41052)	-	150 000	-	-	318 589
	5580	за 2017г.	22 822	15 515	-	(32765)	-	-	-	-	5 572
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	5561	за 2018г.	3 785	3 394	-	(2643)	-	-	-	-	4 536
	5581	за 2017г.	2 378	3 543	-	(2136)	-	-	-	-	3 785
расчеты с покупателями и заказчиками (62)	5562	за 2018г.	-	19 049	-	(16 293)	-	-	-	-	2 756
	5582	за 2017г.	118	6	-	(124)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами , кредиторами(76)	5563	за 2018г.	751	118 285	-	(37)	-	-	-	-	118 999
	5583	за 2017г.	774	-	-	(23)	-	-	-	-	751
Расчеты по оплате труда , налогам и сборам (70,68,69)	5564	за 2018г.	1 036	24 369	-	(22 079)	-	-	-	-	3 326
	5584	за 2017г.	2 431	11 966	-	(13 361)	-	-	-	-	1 036
займы	5565	за 2018г.	-	38 972	-	-	-	150 000	-	-	188 972
	5585	за 2017г.	17 121	-	-	(17 121)	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2018г.	299 505	215 943	-	(128464)	-	X	X	X	386 984
	5570	за 2017г.	222 822	159 448	-	(82765)	-	X	X	X	299 505

19.5 Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	Пути погашения здолженности
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				В связи с наличием взаимных претензий, погашение задолженности возможно в порядке судебного производства. Погашение имеющейся задолженности запланировано на период с мая по июль 2019 г.
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	5591	769	-	
Расчеты с разными дебиторами , кредиторами (76) Облигационные займы 3,4,5 НКД.	5593	38147	-	Общим собранием владельцев облигаций принят план реструктуризации включающий в себя замену имеющихся долговых обязательств общества долей акционерного капитала в виде привилегированных акций эмитента. Эмиссия ценных бумаг запланирована на период с февраля по июнь 2019 г. (Протокол решения ОСВО от 18.03.2019)

20. Затраты на производство

тыс.руб

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5610	838	80
Расходы на оплату труда	5620	12 039	2 439
Отчисления на социальные нужды	5630	3 654	294
Амортизация	5640	29 243	29 055
Прочие затраты	5650	8 858	5 612
Итого по элементам	5660	54 632	37 480
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	54 632	37 480

Корректировки по статье «Затраты на производство»

Наименование показателя	Код строки баланса	тыс.руб		Примечания
		Было	Стало	
	2017		2017	
Управленческие расходы	2220	37 530	37 480	Затраты завышены на сумму 50 тыс.руб, в связи с ошибочно начисленной суммой аренды

21.Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	тыс.руб			
		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства – всего 2018г.	5700	1 145	1 522	(1 880)	788
Оценочные обязательства – всего 2017г.	5701	186	1 065	(105)	-
					1 145

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации,

на 31.12.2017г. 57,6002

на 31.12.2018г. 69,4706.

Генеральный директор



Ходас Д.А

«25 » марта 2019 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СИБИРСКИЙ ГОСТИНЕЦ»
за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Публичного акционерного общества «Сибирский гостинец»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Сибирский гостинец» (ОГРН: 1158602000479, адрес (место нахождения): 180559, Россия, Псковская область, Псковский район, д. Родина, ул. Владимирская, д 3, корпус Б, помещение 2002) состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года,
- отчёта о финансовых результатах за 2018 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе:
 - отчёта об изменениях капитала за 2018 год;
 - отчёта о движении денежных средств за 2018 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Сибирский гостинец» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года по статье 1110 «Нематериальные активы» отражена остаточная стоимость нематериального актива, товарного знака «Сибирский гостинец», в размере 162 983 тыс. руб., 133 929 тыс. руб. и 104 872 тыс. руб. соответственно и по статье «Переоценка внеоборотных активов» отражён результат переоценки нематериального актива, товарного знака «Сибирский гостинец», произведённая по состоянию на 22 декабря 2015 года, с использованием доходного подхода, а именно методом освобождения от роялти на основе предоставленной информации, в размере 191 998 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении необходимости переоценки или обесценения нематериального актива, товарного знака «Сибирский гостинец», в связи с отсутствием оценки по текущей рыночной стоимости на конец 2016, 2017 и 2018 годов, определённой исключительно по данным активного рынка указанного нематериального актива, а также отсутствием проверки на обесценение. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ПАО «Сибирский гостинец» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) ПАО «Сибирский гостинец» за предыдущий (2017 год), был проведен нами и было выражено модифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2018 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Совет директоров ПАО «Сибирский гостинец» несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Сибирский гостинец».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров ПАО «Сибирский гостинец», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № 02-2019
от 10.03.2019 сроком до 30.04.2019



Байгозин П. А.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Актив»
ОГРН: 1077764467868
Адрес (место нахождения):
180007, Россия, Псковская область, г. Псков,
ул. Петровская, д. 6
Член саморегулируемой организации аудиторов
некоммерческого партнёрства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
ОРНЗ: 11006005127

«29» марта 2019 года.