

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год
Открытого акционерного общества «Красногородская экспериментальная бумажная фабрика» (ОАО КЭБФ)

1. Основные сведения об Организации

Полное фирменное наименование общества: Открытое акционерное общество «Красногородская экспериментальная бумажная фабрика», сокращенное – ОАО «КЭБФ» (далее по тексту «Организация»).

Юридический и фактический адрес: 198320, г. Санкт-Петербург, г. Красное Село, ул. Первого мая, д. 2, тел./факс. (812) 741-19-29

Адрес в сети интернет: <http://kebf.spb.ru/>

Зарегистрировано решением регистрационной палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2066 «11» декабря 1992г., свидетельство №1703.

ОГРН: 1027804596984

ИНН: 7807009678

КПП: 780701001

Филиалов и дочерних компаний Организация не имеет.

Уставный капитал в 2016 году не изменялся. На 31.12.2016г. Уставный капитал составляет 405 688 (четыреста пять тысяч шестьсот восемьдесят восемь) рублей 00 коп. Уставный капитал разделен на 2 028 440 (два миллиона двадцать восемь тысяч четыреста сорок) обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 20 (двадцать) копеек.

Организационно-правовая форма: Открытое акционерное общество.

Частная собственность – 100 % в уставном капитале.

Банковские реквизиты: р/с 40702810255240182027, в СЕВЕРО-ЗАПАДНОМ БАНКЕ ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ. Место нахождения кредитной организации: Санкт-Петербург, просп. Ветеранов, 114, корп.1.

Информация о реестродержателе Общества: АО "Профессиональный регистрационный центр" тел. (343) 261-41-61, e-mail: ekaterinburg@profrs.ru. Лицензия № 10-000-1-00293 от 13.01.2004г., выдана Федеральной службой по финансовым рынкам, без ограничения срока действия. Ведение реестра именных ценных бумаг Общества осуществляется с 27.07.2005г.

Информация об Обществе публикуется в периодическом печатном издании «Красносел» (<http://krasnosel.com/>) издательства ООО «Красносел»

Информация об аудиторе Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит. Консалтинг. Право.» (ОГРН 1069672055903), регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организация №11603041255, член СРО «Российский Союз аудиторов».

В соответствии со статьей 12.1 раздела 12 Устава Организации Органами управления Общества являются:

- Общесобрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единичный исполнительный орган (генеральный директор).

В течение 2016 года деятельность Совета директоров велась составом, избранным годовым общим собранием акционеров 31.05.2016г., протокол №2/2016 от 03.06.2016г.:

Председатель Совета директоров – **Бессонова Елена Альфредовна**, 1962 года рождения, доля участия в уставном капитале – 0 процентов, доля принадлежащих ей обыкновенных акций – 0 процентов.

Члены Совета директоров:

- **Вершинин Дмитрий Федорович**, 1965 года рождения, образование высшее, доля участия в уставном капитале – 0 процента, доля принадлежащих ему обыкновенных акций – 0 процентов.

- **Гейдеман Роман Альфредович**, 1967 года рождения, образование высшее, доля участия в уставном капитале – 0 процента, доля принадлежащих ему обыкновенных акций – 0 процентов.

- **Удилова Татьяна Валерьевна**, 1977 года рождения, образование высшее, доля участия в уставном капитале – 0 процентов, доля принадлежащих ему обыкновенных акций – 0 процентов.

- **Чехомова Вероника Евгеньевна**, 1981 года рождения, образование высшее, доля участия в уставном капитале – 0 процентов, доля принадлежащих ему обыкновенных акций – 0 процентов.

Вознаграждения и компенсации членам совета директоров за отчетный период не выплачивались.

Генеральный директор: с 02.07.2013г. по настоящее время -**Ефимов Сергей Борисович**. Главный бухгалтер: с 25.02.2013 г. по настоящее время **Завидова Ирина Сергеевна**.

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности является главный бухгалтер.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

В состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2016г. входят: Стравье Ирина Анатольевна, Станевич Наталья Олеговна, Завидова Ирина Сергеевна.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. От 28.12.2013) «О бухгалтерском учете», действующей на 31 декабря 2016г. включительно.

Средняя списочная численность работников за 2016 год составила 20 человек.

Основной вид деятельности Общества: производство бумаги и картона; аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Орган государственной статистики, в который общество представляет обязательный экземпляр: Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, Красносельский районный отдел.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2016г. прилагается.

С 01.01.2016г. внесены изменения в учетную политику, в части применения ПБУ 18/02 (Учет расчетов по налогу на прибыль) и ПБУ 8/2010 (Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы).

2. Сведения об основных средствах.

На 31.12.2016г. на балансе Организации числится основных средств на сумму 199 353 тыс. руб., в т.ч. земельные участки и корпуса зданий. Балансовая стоимость земельных участков равна их кадастровой стоимости и составляет 143 978 139 руб. 46 коп.

3. Сведения о запасах.

На отчетную дату на балансе находятся запасы на сумму 36 120 тыс.руб. Из них: материалы – на сумму 985 тыс. руб., готовой продукции – 861 тыс. руб., товаров для продажи – 34 274 тыс. руб. (для перепродажи были закуплены Трансформаторы).

4. Сведения о финансовых вложениях.

В отчетном периоде были возвращены остатки денежных средств с депозита (созданного для целевого финансового резерва Организации локализации и ликвидации последствий аварий газовой котельной).

Выданный денежный процентный займ сотруднику Организации в 2015г. полностью погашен, включая проценты за пользование денежными средствами. В 2016 г. организацией предоставлены два денежных процентных займа сотрудникам, которые их своевременно оплачивают без просрочек платежа.

5. Сведения о денежных средствах и эквивалентах.

На конец года денежных средств в кассе было на сумму 17 385 руб. 31 коп., на рублевом расчетном счете – 359 002 руб. 52 коп.

6. Сведения о прочих оборотных активах.

В составе прочего оборотного актива отражено списание готовой продукции с истекшим сроком годности, не подлежащей переработке, дехимизации либо восстановлению.

7. Капитал и резервы.

В 2016 году в соответствии с п. 18.1 Устава был создан Резервный фонд в размере 5% уставного капитала, и Фонд акционирования – 2% от Уставного капитала в соответствии с п. 18.2.

В 2016 году произошло оздоровление финансового климата предприятия: акционер, имеющий векселя ОАО «КЭБФ», произвел прекращение обязательств по ним путем прощения долга.

8. Сведения о долгосрочных и краткосрочных обязательствах

Были прощены обязательства акционером на общую сумму 116 млн. руб., в настоящий момент предприятие производит гашение задолженности пени по вексялям.

Стоит отметить что в арбитражном суде г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области находится два дела о взыскании пени с ОАО «КЭБФ» в пользу АО «ПСК» (А56-75173/2016) на сумму 443 828 руб. 17 коп. суд первой инстанции удовлетворил иск в полном объеме, юристами подана апелляция; и пени ГУП "ВОДОКАНАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА" Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ (А56-89699/2016) на сумму 124 578 руб. 89 коп., с высокой долей вероятности дело будет рассмотрено в пользу ОАО «КЭБФ» в виду оплаты сумма долга и пересчета пени.

В 2016 году созданы резервы по сомнительным долгам арендаторов; финансовым и юридическим отделом проводятся работы направленные на уменьшение задолженности путем досудебного и судебного разбирательства, а так же взыскания задолженности при помощи судебных приставов.

9. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2016 году составили 56 032 тыс. руб. (без НДС). В сравнении с предыдущим годом произошел рост на 10,8%:

Произведенный факторный анализ показал, что рост выручки в основном обусловлен ростом цен на коммунальные тарифы на 28,1%.

Положительную тенденцию дает диверсификация – наблюдается рост доходов цеха литых изделий.

10. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Вознаграждение Основного управленческого состава (сотрудников административно-управленческого аппарата) составило 5 889 тыс.руб., в том числе отпускные 498 тыс.руб. Размер страховых взносов составил 1 516 тыс.руб. Долгосрочного вознаграждения не было.

К прочим доходам организации отнесены:

Гос. пошлина	4 397,00
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на орган.рынке	34 056,46
металлолом	193 474,20
Оценка имущества	33 829 606,33
Пени	25 695,25
Пени, санкции по налогам	26,19
Прекращение обязательств по векселям прощением долга	116 351 689,90
Прочие доходы и расходы авансового НДС при корректировке долга	37 392,08
Резервы по сомнительным долгам	11 631,17
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности в связи с истечением срока исковой давности	31 000,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности в связи с ликвидацией контрагента	654 552,52
Судебные расходы	5 400,00
Штраф за невыполнение договорных обязательств	36 923,98
Итого	151 215 845,08

К прочим расходам организации отнесены:

Амортизация ОС	1 027,80
Аренда земли КУГИ	159 052,60
Гос. пошлина	6 700,00
Дебиторская задолженность просроченная	6 325,62
Материальная помощь работникам до 4 000 руб.	13 000,00
Металлолом	882,00
Налоги и сборы	485,70
Налоговые санкции	878 795,26
Пени	0,01
Пени, санкции по налогам	96 243,00
Прочие доходы и расходы авансового НДС при корректировке долга	93 356,64
Расходы по списанию НДС при списании дебиторской (кредиторской) задолженности не учитываемые в НУ	-20 600,21
Расходы по списанию НДС учтенного в предыдущих периодах не учитываемые в НУ	6 321 394,29
Расходы по уплате страховых взносов	185 852,16
Резервы по сомнительным долгам	7 861 647,27
Списание ОС по балансовой стоимости	1 460 454,00
Списание остаточной стоимости объекта ОС	8 161,08
Услуги банка	129 868,02
Итого	17 202 645,24

11. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

В целом, за отчетный год, произошел рост выручки, снижение расходов, рост налогового бремени, несмотря на это Организация получила прибыль в размере 144 007 тыс.руб., а доход на одну акцию составил 70 руб. 99 коп.

12. Ретроспектива баланса

В связи с тем, что Общество вносит изменения в учет по оценочным обязательствам, Общество начисляет резерв по отпускам один раз в год на 31 декабря, внесены изменения в Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах предыдущих периодов:

Оценочные обязательства по отпускам (в тыс. руб.)

	размер	Отложенный налоговый актив по ним
31.12.2014	824	165
изменение за 2015	193	39
31.12.2015	1 016	203

Также образованы отложенные налоговые активы по переносимому убытку по налогу на прибыль. Общее изменение отчетности за прошлые годы составило;

Бухгалтерский баланс на 31.12.2014 (в тыс. руб.)

показатель	первоначально	изменение	новое значение
актив			
Отложенные налоговые активы	-	2193	2193

пассив

Нераспределенная прибыль	(33 048)	1 370	(31 678)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Оценочные обязательства	-	824	824

Бухгалтерский баланс на 31.12.2015

показатель	первоначально	изменение	новое значение
актив			
Отложенные налоговые активы	-	1 456	1 456
пассив			
Нераспределенная прибыль	(33 354)	440	(32 914)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Оценочные обязательства	-	1016	1016

2015 год Отчет о финансовых результатах

	было	изменение	стало
выручка	50 553		50 553

себестоимость	-22 101	-193	-22 294
валовая прибыль	28 452		28 259
коммерческие			
управленческие	-22 540		-22 540
прибыль от продаж	5 912	0	5 719
проценты к получению			0
проценты к уплате			0
прочие доходы	7 804		7 804
прочие расходы	-12 104		-12 104
прибыль до налогообложения	1 612	0	1 419
тек.налог на прибыль	0		0
в тч. ПНО (ПНА)		-453	-453
изменение ОНО		0	0
изменение ОНА		-737	-737
прочее			0
чистая прибыль	1 612		682
переоценка внеоборот.активов	140 609		140 609
совокупный финансовый результат	142 221		141 291

Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на том что, денежные потоки по выплате (поступлении) денежных средств очищены от сумм НДС путем прямого исключения сумм НДС из выплаченных (поступивших) денежных средств. Свернутый денежный поток от НДС определен по формуле:

сумма НДС по поступления по статье 4112 - сумма НДС по статье 4121-сумма НДС по статье 4129 +сумма НДС по статье 4211-сумма НДС по статье 4221 -свернутый поток по расчетам с бюджетом по НДС. Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4119 «Прочие поступления».

13. Сведения об учетной политике Организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете", действовавшего по 31 декабря 2016г. включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	свыше 30 лет
Сооружения	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 3 лет до 15 лет включительно

Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 1 года до 15 лет включительно
Земельные участки	Не амортизирует
Другие виды основных средств	свыше 3 лет до 25 лет включительно

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Обществом не создавался резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производилась 29-31 декабря 2014г. срок проведения следующей инвентаризации основных средств – 2017 год.

Инвентаризация ТМЦ производилась 09 января 2017г.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с арендаторами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация основных средств участвующих в производственном цикле, материалы, заработная плата производственных работников, отчисления в фонды и прочие (общехозяйственные расходы). **Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным

периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных создаются.

К событиям после отчетной даты стоит отнести решение суда первой инстанции по делу № А56-75173/2016 с АО «ПСК», согласно которому ОАО «КЭБФ» с высокой долей вероятности придется произвести оплату пени в сумме 444 тыс. руб. Также стоит сообщить, что займ выданный сотруднику, остаток которого на 31.12.2016 составлял 808 тыс. руб. погашен частично и составляет 240 тыс.руб. Дивиденды в 2016 году по итогам 2015 года не выплачивались.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Ухудшение финансовой составляющей Предприятия может быть связано с прогнозируемым ростом тарифов на энергоносители (свет, воду, газ).

Проведение администрацией МО г.Красное Село г.Санкт-Петербурга работ по ремонту плотины может вызвать отток арендаторов в связи с частичным перекрытием проезда и закрытием подъездных путей.

Необходимо проведение ремонтно-восстановительных и аварийно-предупредительных работ энергохозяйства.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической и финансовой устойчивости Организации в текущих условиях.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.Б. Ефимов

И.С. Завидова

«31» марта 2017г.