

Приложение №6 к годовому отчету
Утверждено годовым очередным общим собранием акционеров
ОАО «Упаковка» №25 от «26» июня 2020г.
(Протокол №25 от 30.06.2020г.)

Утверждено Советом директоров ОАО «Упаковка»
на заседании 29 апреля 2019 г
(Протокол № 05-02-2020

ПОЛОЖЕНИЕ
О ПОЛИТИКЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
И ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «УПАКОВКА»

(Уточненная редакция от 31 октября 2018г)
г. Москва, 2020 г.
Утверждено Советом директоров ОАО «Упаковка»
(Протокол №10 1 2018 от «31» октября 2018г),
одоброено Советом директоров ОАО «Упаковка»
(Протокол №05-02-2020 от «19» мая 2020г) на 2020-2021 годы

Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

Риски, связанные приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг по качеству и структуре зависят от основной деятельности эмитента: производство красочной картонной упаковки, и на протяжении длительного периода оставались практически неизменными. За исключением периода начиная с марта 2020 года. Пандемия. Инвестиционные риски в отношении ценных бумаг эмитента открытого акционерного общества "Производственное объединение "Упаковка" определялись, в основном, его производственными возможностями и спросом на изготавливаемую продукцию. В настоящее время предпринимаются организационные усилия по сохранению прежнего статуса эмитента в новых условиях. В 2019 году для снижения рисков постоянно осуществлялись мероприятия, приносившие положительный результат по результатам анализа факторов рисков для эмитента. В текущем периоде с учетом новых реалий политика эмитента в области управления рисками должна и будет корректироваться. Однако, в настоящее время с учетом предыдущего опыта прежние меры в определенном смысле актуальны и далее, а именно:

Для снижения рисков постоянно осуществляются мероприятия, направленные на стабилизацию позиции по изготовлению продукции предприятия на рынке полиграфических услуг и сбыта упаковки из картона путем совершенствования производства для соответствия современным требованиям рынка. Мероприятий проводятся в рамках Системы менеджмента качества (СМК) и Положения о политике управления рисками и политике внутреннего контроля открытого акционерного общества "Производственное объединение "Упаковка" (утв. советом директоров, протокол 10_1_2018 от 31.10.2018г.) по следующим направлениям:

Внедрение и применение современных и усовершенствование классических и уникальных технологий по основной деятельности: допроизводственных, допечатных, печатных, послепечатных процессов, а также технологий различных организационных форм управления производством и информационными потоками (финансовыми, материальными и коммунально-хозяйственными). Обеспечение качества продукции на основе развития СМК в части совершенствования Кадровой политики. Повышение и сохранение уже достигнутой оперативности выполнения прямых и скорректированных заказчиком заявок. Обеспечение стабильности работ по предпроизводственной подготовке, по подготовке самого производства и производства в целом. Использование принципов модельного планирования и управления, совершенствование организации выполнения производственных заданий. Адекватная ответственность исполнителей за своевременность и качество подготовки, исполнения производственных заданий и отгрузок готовой

продукции заказчикам и ее качество. Проведение и разнообразие работы по диверсификации портфеля заказов на основе допечатных, печатных и послепечатных процессов, которые осуществляются в структуре развития собственных производственных возможностей и кооперации с партнерами-конкурентами предприятия в сфере интересов конкретного заказчика для обеспечения комплекса работ для уже существующих заказчиков и привлечения новых партнеров. Постоянные инвестиции из средств предприятия в развитие организации производства: обновление и приобретение новых навыков по использованию техники и технологий на основных и вспомогательных производственных участках, модернизация основных средств. Изыскание, разработка, рассмотрение и внедрение иных инновационных вариантов оптимизации и диверсификации предпроизводственных, допечатных, печатных и послепечатных процессов в целях повышения эффективности производства. Инвестирование собственных средств в новую технику и технологии.

ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.

Согласно Положению о политике управления рисками и политике внутреннего контроля открытого акционерного общества "Производственное объединение "Упаковка" Политика управления рисками Общества определена и структурно соответствует Принципам системы управления рисками Общества.

Принципы управления рисками Общества состоят из восьми взаимосвязанных компонентов:

1) Принцип открытости. Внутренняя среда представляет собой атмосферу открытого и заинтересованного восприятия исполнительными органами Общества и его подразделений информации о риске и оперативного реагирования.

2) Принцип целеполагания. Постановка стратегических целей осуществляется на уровне утверждения долгосрочных и краткосрочных планов развития Общества, в которых цели поименованы, измеримы в количественных и/или стоимостных единицах.

3) Принцип вероятностной оценки. Внутренние и внешние события, способные оказать влияние на достижение поставленных целей, классифицируются на риски и возможности. При выявлении рисков осуществляется оценка рисков. При выявлении возможностей исполнительные органы Общества учитывают их в процессе постановки стратегических целей.

4) Принцип митигации (управляемости). Митигация рисков - это смягчение или уменьшение рисков. Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения действий, которые необходимо предпринять. При выявлении рисков разрабатываются мероприятия по устранению рисков или снижению негативных последствий до приемлемого уровня.

5) Принцип адекватного реагирования на риск. Исполнительные органы Общества выбирают метод реагирования на риск: уклонение от риска, принятие, сокращение или перераспределение риска, разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска.

6) Принцип риск-ориентированности и цикличности. Процесс подготовки и осуществления контрольных процедур основан на комбинации риск-ориентированного и циклического подхода.

7) Принцип оперативности. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам выполнять их

функциональные обязанности. Также осуществляется обмен информацией в рамках Общества как по вертикали сверху вниз и снизу вверх, так и по горизонтали.

8) Принцип мониторинга.

ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Политика внутреннего контроля Общества определена и структурно соответствует Принципам системы внутреннего контроля Общества.

Принципы системы внутреннего контроля Общества состоят из восьми взаимосвязанных компонентов:

1) Принцип непрерывности. Система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе.

2) Принцип интеграции. Система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе.

3) Принцип комплексности. Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления.

4) Принцип функциональности. Распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

5) Принцип оптимальности. Объем и сложность процедур внутреннего контроля, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля в Обществе.

6) Принцип разумного подхода к регламентации. Общество стремится регламентировать основные процедуры внутреннего контроля таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были достаточны для эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

7) Принцип своевременности сообщения. Информация о выявленных рисках и отклонениях от утвержденных планов и процедур своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

8) Принцип профессионализма и компетентности.

Работники органов управления и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий по внутреннему контролю, а также непрерывно повышать свою квалификацию. Внутренний контроль Общества является линейным процессом, в котором один компонент оказывает влияние на следующий. Обществом регулярно осуществляется анализ портфеля рисков и формируется сводная отчетность по рискам. Осуществляется оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Общества в установленном порядке. Управление рисками Общества является одновременно линейным и многонаправленным процессом, в котором в линейных элементах процесса один компонент оказывает влияние на следующий. Управление рисками также является и циклическим процессом, в котором компоненты также могут воздействовать друг на друга во времени с учетом его однонаправленности.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля функции и обязанности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля распределены следующим образом:

Совет директоров Общества:

1)утверждает политику в области внутреннего аудита, определяющую цели, задачи и функции внутреннего аудита;

2)утверждает общую политику Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

3)оценивает как финансовые, так и нефинансовые риски, которым подвержено Общество, в том числе операционные, социальные, этические, экологические и иные нефинансовые риски;

4)устанавливает приемлемую величину рисков для Общества;

5)ежегодно рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и при необходимости дает рекомендации по её улучшению. Сведения о результатах рассмотрения Советом директоров вопросов эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля предоставляются акционерам в составе годового отчета Общества;

6)определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

Менеджер по качеству (с 2020 года Комитет по аудиту Совета директоров) согласно СТО СМК 9.3-03 Издание: 2 «Интегрированная система менеджмента. Анализ системы менеджмента качества со стороны руководства», СТО СМК 6_1_05 изд. 1 «Стандарт Управление рисками» ОАО «Упаковка», утв. 12 10 2018 г. (Приложение 1), осуществляет:

1)контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

2)анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

3)осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;

4)анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов.

Генеральный директор:

1)обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

2)отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;

3)распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его подчинении сотрудниками за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества;

4)координирует работу по подготовке отчета перед Советом директоров о результатах функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

5)обеспечивает публичное раскрытие информации об исполнении Советом директоров обязанностей, связанных с его ролью в организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия Общества ежегодно проводит контрольные проверки, о результатах которых информирует генерального директора, Совет директоров и акционеров.

При управлении внутренним аудитом Ревизионная комиссия Общества охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления и осуществляет:

1)оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, оценку корпоративного управления (посредством проведения камеральных проверок), о результатах которой информирует Совет директоров и исполнительный орган Общества;

2)анализ портфеля рисков Общества (включая их выявление и оценку) и определение критериев оценки эффективности мероприятий по управлению рисками, включая меры внутреннего контроля;

3)формирование сводной отчетности о потенциальных рисках и проводит анализ информации о реализовавшихся рисках;

4)оценку оперативного контроля процесса управления рисками подразделениями общества в установленном порядке.

Руководители структурных подразделений Общества несут ответственность в соответствии со своими функциональными обязанностями за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

Работники Общества:

1)несут ответственность за своевременное информирование непосредственных руководителей о выявлении новых рисков;

2)несут ответственность за полноту и своевременность исполнения контрольных процедур по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных документов Общества.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Общество осуществляет внутренний аудит с целью проведения систематической, независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1)проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес- процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе

надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес- процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно- методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

Оценка корпоративного управления включает проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

4) обеспечения прав акционеров, эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и дочерних и зависимых обществ.

ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Функция внутреннего аудита реализована в Обществе посредством создания срочной группы (отдельного подразделения) управления внутреннего аудита. Функционально управление внутренним аудитом подотчетно Совету директоров, что означает:

1)назначение руководителя управлением внутренним аудитом и освобождение его от должности осуществляется генеральным директором на основании решения Совета директоров;

2)определение Советом директоров размера вознаграждения, выплачиваемого руководителю управления внутреннего аудита;

3)утверждение Советом директоров плана деятельности управления внутреннего аудита;

4)получение Советом директоров информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

5)рассмотрение Советом директоров существенных ограничений полномочий управлением внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

6)ежегодное предоставление Совету директоров отчета о деятельности управлением внутреннего аудита.

Административное управление внутренним аудитом подчинено единоличному исполнительному органу общества генеральному директору, что означает:

1)выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета управления внутреннего аудита;

2)получение отчетов о деятельности управлением внутреннего аудита;

3)оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

4)администрирование политик и процедур деятельности управлением внутреннего аудита.

К задачам внутреннего аудита относится:

1)содействие исполнительному органу Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2)координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3)проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита;

4)подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительному органу отчетов по результатам деятельности управления внутреннего аудита, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки

фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

5) проверка соблюдения исполнительным органом Общества положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса деловой этики Общества.

К функциям внутреннего аудита, в частности, относится:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;

2) определение, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили или не позволяют достигать Обществу поставленные цели;

4) определение адекватности критериев, установленных исполнительным органом для анализа степени исполнения (или неисполнения) поставленных целей;

5) проведение проверки эффективности контрольных процедур и прочих мероприятий по управлению рисками в Обществе;

6) проведение оценки результатов внедрения и реализации мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

7) проведение анализа достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;

8) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках, выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей.

Вопросы, не урегулированные Положением о политике управления рисками и политике внутреннего контроля открытого акционерного общества "Производственное объединение "Упаковка", регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями совета директоров общества и иными локальными нормативными актами общества.

Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.

Отраслевые риски

Отраслевая зависимость отсутствует.

Деятельность предприятия в рамках мер поддержки со стороны Правительства Москвы относится к социально значимой отрасли.

Предприятие изготавливает упаковку из картона для разнообразных заказчиков, имеющих разные отраслевые признаки.

Фактический признак отраслевой принадлежности эмитента отсутствует. Документально оформленный признак отраслевой принадлежности эмитента носит статистический характер, определенный Госкомстатом.

Отраслевые риски, детерминированные диверсифицированным портфелем заказов, незначительны.

Страновые и региональные риски

Данные риски для эмитента продолжают быть связанными с внешними политическими условиями в мире и постоянно варьируют в зависимости от текущих политических и экономических условий в РФ, в настоящее время также зависят от мировой экономики, но в основном ограничены экономической зоной Москвы и Московской области.

Региональные риски незначительно возрастают при усилении конкуренции на московском рынке сбыта упаковки из-за эпизодического участия типографий других городов и регионов.

Страновые риски связаны с конъюнктурным спросом на основное сырьё - макулатурный картон, который изготавливается в России, может поставляться из Европы, Азии и Америки (в настоящее время это не актуально), а также на материалы - краски и технологические ингредиенты.

Повышенный спрос на макулатуру за рубежом определенным образом влияет на повышение стоимости картона у нас в стране.

Существенного давления на конъюктуру спроса на упаковку из картона данный фактор не оказывает, но является ценообразующим.

В целом, страновые и региональные риски незначительны.

Финансовые риски

Финансовые риски связаны с изменением процентных ставок и курсов обмена валют при осуществлении основной производственной деятельности.

В производственной деятельности финансовые риски продолжают определяться волатильностью рубля, которая влияет на эффективность отсрочки платежей за поставленную продукцию и приобретаемые сырьё и материалы.

Риски опосредованные волатильностью рубля касаются как обязательств эмитента перед поставщиками сырья и материалов, коммунальных услуг и энергоресурсов, так и обязательств заказчиков упаковки из картона перед эмитентом.

Хеджирование финансовых рисков осуществляется в рамках акцентов при диверсификации портфеля заказов, обеспечивающего платежеспособность предприятия по текущим обязательствам и финансирование инвестиционных программ и планов по развитию и совершенствованию производства из собственных средств. Все расчеты по дебиторским и кредиторским обязательствам осуществляются в отечественной валюте, в рублях. Это не значительно сокращает влияние курсовых разниц.

Валютные оговорки, при их наличии в договорах, ориентированы на курс ЦБ.

Финансовые риски при значительной волатильностью рубля тактически существенны. Стратегические риски минимизированы

Правовые риски

Правовые риски незначительны по причине того, что деятельность эмитента ограничена сферой производственных отношений, основная часть которых носит консервативный характер.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования, несут незначительный характер. Основная деятельность эмитента осуществляется в рублевой зоне.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, регулируются исполнением действующего законодательства.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, несут незначительный характер. Производственная деятельность на прямую не связана с экспортом, импорт также незначителен.

Правовые риски, связанные с изменением требований по лицензированию отсутствуют. Основная производственная деятельность не требует лицензирования.

Правовые риски, связанные с судебной практикой по вопросам деятельности эмитента, несут незначительный характер.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Данные риски для эмитента несут незначительный характер. Изготовлением упаковки из картона предприятие занимается более 50 лет. Профиль производства не менялся.

Стратегический риск

Стратегические риски незначительны из-за постоянства вида деятельности. Стратегические решения принимаются только при условии ожидания положительных результатов. Пессимистический сценарий развития событий при принятии таких решений не может привести и не приводит к условиям хуже имеющихся.

Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с основной деятельностью - незначительны. Предприятие занимается изготовлением упаковки из картона, спрос на которую существует в настоящее время и по оценкам будет существовать в будущем. Риски определяются исключительно портфелем заказов и платежеспособностью заказчиков. Портфель заказов формируется по критериям, одним из которых является платежеспособность партнера. В качестве защиты от подобных рисков используется диверсификация портфеля заказов в виде разнообразия заказчиков от изготовителей и фасовщиков пищевых продуктов до изготовителей и фасовщиков медикаментов, а также прочих товаров. Доля заказов каждого партнера в основном не должна превышать 10%.

Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией

Подготовлено
Исполнительный орган эмитента:
Генеральный директор
Макаренков А. К. *Подлинник подписан*
29.06.2020 г

Годовое очередное общее собрание
акционеров ОАО «Упаковка»
Протокол №25 от «30» июня 2020г
Председатель собрания *Подлинник подписан*
Секретарь собрания *Подлинник подписан*

Макаренков А К
Чекай Р АП