

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Примкон»
за 2022 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1. Описание Общества	3
1.2. Информация об аудиторе	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. Основа составления	3
2.2. Основные средства и незавершенное строительство	4
2.3 Дебиторская задолженность	5
2.4. Оценочные обязательства	6
2.5. Отложенные налоги	6
2.6. Выручка, прочие доходы	6
2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы	7
2.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	7
2.9. Связанные стороны	7
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств	7
2.11. Изменения учетной политики	8
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	8
3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	8
3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли	8
3.4. Долгосрочные обязательства	9
В составе долгосрочных обязательств (статья 1410 Бухгалтерского баланса) отражены заёмные средства по договору займа с ООО «Приморский кондитер»	9
от 23.07.2014 №б/н, полученные в сумме 10700 тыс.руб. в 2014г. , подлежащие погашению в 2023г.,	9
от 22.01.2016 №б/н, полученные в сумме 2600 тыс.руб. в 2016г. , подлежащие погашению в 2023г.,	9
3.5. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	9
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	9
4.1. Состав прочих доходов (статья 2110, 2340 Отчета о финансовых результатах)	9
4.2. Состав прочих расходов (статья 2120, 2210, 2350 Отчета о финансовых результатах)	9
4.3. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	9
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Приморский кондитер» (далее также – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное Общество «Приморский кондитер». Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «Примкон».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Администрацией Фрунзенского района г. Владивостока за основным государственным регистрационным номером 1022502257733 от 10 сентября 2002г. Свидетельство серии 25 № 02020376.

Организационно-правовая форма Общества – Акционерные общества (ОКОПФ 12267), форма собственности – частная (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, 52

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности – 10.72 – Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 0 человек (в 2021 году: 0 человек).

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год являлся ЗАО «Дальком-аудит» – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» – 12006043514.

Аудированной бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год не является.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года:

- высший орган управления – единственный акционер АО «Сфера Капитал»
- единоличный исполнительный орган – управляющая организация ООО «Сфера Менеджмент»
- совет директоров : Беккер А.А., Беккер С.М., Гордиян А.В., Гордиян М.А., Моляренко О.В., Невтринос Д.Б..

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Бухгалтерский учет ведется Управляющей организацией ООО «Сфера Менеджмент», возглавляемый генеральным директором управляющей организации АО «Примкон».

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018. № 208н.

Капвложения включают затраты:

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве ОС или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения или восстановления ОС;
- строительство, сооружение, изготовление ОС;
- коренное улучшение земель;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации, например, архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.;
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение или восстановление объекта основных средств, например, достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание;
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

В соответствии с п.12 Раздела 2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. В первоначальной стоимости учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу (ликвидационная стоимость). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования, лет
Здания	30 – 79
Сооружения	5 – 20
Машины и оборудование	2 – 10
Прочие основные средства	3 – 7

Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию и учитываются на счете 10 «Материалы».

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Переоценка однородных объектов ОС Обществом не осуществляется.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности отсутствуют.

2.3 Дебиторская задолженность

Общество может создавать резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

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

В частности, сомнительной признается задолженность в случае нарушения сроков оплаты по договорам и выявления факторов снижения платежеспособности должника.

Списание не востребовавшихся долгов, по которым ранее был создан резерв, осуществляется за счет сумм такого резерва. Корректировка сумм резервов по сомнительным долгам по окончании года по результатам анализа состояния (инвентаризации) расчетов с дебиторами относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или расходов.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н. не ведется Обществом в связи с отсутствием штата организации.

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются как суммарное изменение ОНА и ОНО.

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В 2022 году осуществлялась деятельность по сдаче имущества в аренду (контейнеры, числящиеся в составе запасов).

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Учет расходов ведется исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

2.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности (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, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

2.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.9.1. Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) АО «Примкон»:

1. Акционерное общество «Сфера Капитал» - владеет более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Примкон».
2. Общество с ограниченной ответственностью «Сфера Менеджмент» (Управляющая организация) ОГРН 1072540004613 – осуществляет полномочия Единоличного исполнительного органа (Генерального директора) АО «Примкон».

Иные связанные стороны: АО «ПЛК «Приморский кондитер», ООО «Приморский кондитер» (ИНН 2540191402), АО гормолокозавод Артемовский», АО «ХАПК «Грин Агро», АО Компания Сангар».

2.9.2. Бенефициарными владельцами Организации являются:

- Беккер Александр Александрович
- Гордиян Аркадий Васильевич

Бенефициарные владельцы - граждане России. В отчетном году Общество не осуществляло операций с Беккер Александром Александровичем, Гордиян Аркадием Васильевичем.

2.9.3. Операции со связанными сторонами:

с ООО «Приморский кондитер» на сумму 824 тыс. рублей (без НДС) – предоставление контейнеров в аренду.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало, и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2022 год вносились согласно законодательства.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	82	921
Прочая дебиторская задолженность	0	288
Резерв по сомнительным долгам		

Дебиторская задолженность является текущей задолженностью ООО «Приморский кондитер» за 4 квартал 2022.

3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли

В 2022 году Обществом получена прибыль в сумме 1088 тыс. рублей (в 2021 году – 322 тыс. рублей).

В 2022 году дивиденды Единственному участнику не объявлялись и не выплачивались.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 77 тыс. рублей (31 декабря 2021 года – 77 тыс. рублей).

3.4. Долгосрочные обязательства

В составе долгосрочных обязательств (статья 1410 Бухгалтерского баланса) отражены заёмные средства по договору займа с ООО «Приморский кондитер» от 23.07.2014 №б/н, полученные в сумме 10700 тыс.руб. в 2014г., подлежащие погашению в 2023г., от 22.01.2016 №б/н, полученные в сумме 2600 тыс.руб. в 2016г., подлежащие погашению в 2023г.,

3.5. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с комитентом по реализации услуг		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	997
Авансы полученные от покупателей и заказчиков		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	73	81
Прочая кредиторская задолженность	1	
Итого:	75	1078

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Состав прочих доходов (статья 2110, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Доходы, связанные с арендой контейнеров	824	824
Выручка от реализации	648	1677
Прочие доходы		
Итого:	1472	2501

4.2. Состав прочих расходов (статья 2120, 2210, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Расходы, связанные с арендой	(5)	(329)
Расходы на услуги банков	(26)	(22)
с/с продаж		(1536)
Прочие расходы	(177)	(211)
Итого:	(208)	(2098)

4.3. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2021 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	403	(81)
Постоянные разницы		
Расходы не принимаемые в целях налогообложения		
Расходы по налогу на прибыль		
Отложенные налоговые активы		(41)
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений		
Основные средства		
Текущий налог на прибыль		(40)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период		(40)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды		
Прочее		

Сравнительные данные за 2022 год представлены ниже:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	1264	(191)
Постоянные разницы		
Расходы не принимаемые в целях налогообложения		
Расходы по налогу на прибыль		
Отложенные налоговые активы		(128)
прочее		(65)
Основные средства		
Текущий налог на прибыль		(63)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период		(63)
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды		
Прочее		

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Правовые и налоговые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и

общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

При наличии отрицательной стоимости чистых активов на конец 2022 года наблюдается улучшение финансового состояния организации за счет получения доходов от арендной платы и доходов от сторнирования земельного налога за прошлые годы.

Активация деятельности организации АО «Приморский кондитер» планируется на будущее, как составляющая Группы компаний «Приморский кондитер». Лица, отвечающие за корпоративное управление планируют улучшение финансового состояния организации за счет использования потенциала Общества в логистической цепи Группы компаний «Приморский кондитер».

6. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не произошло.

Генеральный директор



Беккер А.А.

« 21 » марта

2023г.

