

Акционерное общество «ПЕРМСКИЙ ФАНЕРНЫЙ КОМБИНАТ»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование и организационно-правовая форма:
Акционерное общество «ПЕРМСКИЙ ФАНЕРНЫЙ КОМБИНАТ»
Сокращенно – АО «ПФК».

ИНН/КПП: 5942400130/ 591601001.

Юридический адрес:
617005, Российская Федерация, Пермский край, Нытвенский район, рабочий поселок Уральский, улица Транспортная, 5.

Сведения о регистрации:
Общество зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИМНС РФ №7 по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу 30 сентября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025902280557.

Основной вид деятельности – предоставление займов и прочих видов кредита.

Информация об аудиторе и реестродержателе:

Для Общества не выполняются критерии проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Реестродержателем Общества является ООО «ПАРТНЁР».
Юридический адрес: 162606, Вологодская область, г. Череповец, пр-кт Победы, 22.
Почтовый адрес: 162606, Вологодская область, г. Череповец, пр-кт Победы, 22.

Среднегодовая численность работающих Общества за 2023 г. составляет 2 человека.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

В Обществе сформирована Ревизионная комиссия.

Основным акционером Общества на отчетную дату является Общество с ограниченной ответственностью «СВЕЗА Уральский».

Наименование организации	31.12.2022		31.12.2023		Изменения за отч.период
	Доля в УК, %%	Стоимость вложений, тыс.руб.	Доля в УК, %%	Стоимость вложений, тыс.руб.	
ООО "СВЕЗА Уральский"	79,62%	13 183	79,62%	13 183	-
ИТОГО		13 183		13 183	

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Генеральный директор.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Представленная бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление) с учетом начисленных процентов по кредитам, привлеченным для оплаты оборудования, работ, услуг, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств, требующих длительного периода строительства.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом, исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

Объекты недвижимости признаются в составе основных средств при вводе в эксплуатацию до факта государственной регистрации. Акт государственной регистрации объекта недвижимости рассматривается как правоподтверждающий документ.

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

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом (за исключением нижеизложенных случаев) исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, определенной на основе срока полезного использования, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Также не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Нормативный срок службы
Здания	10-59 лет
Сооружения и передаточные устройства	5-58 лет
Машины и оборудование	1-30 лет
Транспортные средства	1-24 лет
Прочие основные средства	1-25 лет

Основные средства на балансе Общества на 31.12.2023 отсутствуют.

2.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость сырья или материалов. Заготовительно-складские расходы, которые в момент принятия к учету невозможно отнести к конкретной номенклатуре запасов, предварительно накапливаются на балансовом счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим их распределением на счета учета сырья и материалов пропорционально стоимости оприходованных в текущем отчетном периоде ТМЦ.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, складывающейся из стоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость материально-производственных запасов списывается на расходы по мере передачи в эксплуатацию или переработку.

В бухгалтерской отчетности показатели материально-производственных запасов приводятся с учетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

Материально-производственные запасы на балансе Общества на 31.12.2023 отсутствуют.

2.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) 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;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы и доходы по предоставлению Обществом во временное пользование объектов основных средств другим организациям по договорам аренды признаются расходами и доходами по обычным видам деятельности.

Административно-управленческие расходы на содержание общехозяйственного персонала АО «ПФК» ежемесячно списываются в дебет счета 91,02 «Прочие расходы» в качестве условно-постоянных.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам не создается.

2.5. Денежные средства

К денежным средствам приравниваются и отражаются в составе соответствующих показателей бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты.

Денежными эквивалентами считаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, срочные депозиты, которые могут быть досрочно изъяты без потери стоимости, считаются денежными эквивалентами.

2.6. Безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не формировался. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются в момент признания долга безнадежным.

2.7. Кредиты и займы полученные

Задолженность по договорам займа или кредита учитывается в составе долгосрочной задолженности до момента, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 365 дней.

Начисление процентов по кредитам (займам) производится ежемесячно независимо от сроков уплаты, предусмотренных договорами. Задолженность по начисленным процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей долгосрочных и краткосрочных заемных средств, исходя из срока их погашения.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

2.8. Налоги

Учет отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов ведется в разрезе укрупненных однородных групп активов и обязательств. Отложенный налоговый актив по убыткам от различных видов деятельности отражается обособленно и признаётся только в случае, когда есть вероятность получения прибыли в последующих периодах. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (не сальдируются), если относятся к разным группам активов и обязательств.

Общество не является плательщиком земельного налога, поскольку не имеет права собственности на земельные участки. По используемым земельным участкам Общество уплачивает арендные платежи.

Суммы налога на имущество, транспортного налога, уплаченные или подлежащие уплате, признаются прочими расходами.

2.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, возникшая в результате прошлых событий его хозяйственной деятельности, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящей пояснительной записки.

3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества в уставные капиталы зависимых и прочих организаций отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения Общества в уставные капиталы дочерних организаций отсутствуют.

В составе финансовых вложений Общество отражает займы выданные:

Наименование организаций	31.12.2022		31.12.2023		Изменения за отч.период
	Доля, %%	Стоимость вложений, тыс.руб.	Доля, %%	Стоимость вложений, тыс.руб.	
НАО "СВЕЗА Усть-Ижора"	55,01%	27 735	56,23%	26 235	- 1 500
ООО "СВЕЗА-Лес"	44,99%	22 679	43,77%	22 679	-
ИТОГО		50 414		48 914	

3.1.2. Запасы

Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

3.1.3. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

Структура дебиторской задолженности:

Наименование организаций	Наименование задолженности	31.12.2022		31.12.2023	
		Доля, %%	Стоимость вложений, тыс.руб.	Доля, %%	Стоимость вложений, тыс.руб.
Физические лица	Платежи за квартиры в рассрочку	6,13%	361	0,00%	-
ООО "СВЕЗА-Лес"	Проценты по выданным займам	93,70%	5 522	99,92%	7 336
Платежи в бюджет	Налоги и страховые взносы	0,17%	10	0,08%	6
ИТОГО			5 893		7 342

3.1.4. Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 2 908 тыс. рублей.

В 2020 году уменьшен уставный капитал на 16 468 тыс. рублей путем приобретения части размещенных акций в целях сокращения их общего количества.

В 2021 -2023 годах уменьшение уставного капитала не проводилось.

3.1.5. Займы и кредиты полученные

По состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Общество не осуществляет производственной деятельности, выручка от продаж и связанные с ними расходы и прибыль от продаж за 2023 год отсутствуют.

Расшифровка прочих доходов и расходов

тыс. руб.	
Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023
Прочие доходы	
Проценты по займам	1 814
Восстановление резерва	35
Итого прочие доходы	1 849
Прочие расходы	
Услуги и комиссия банка	(9)
Налоги и сборы (кроме санкций)	(303)
Расходы на персонал не связанные с производством	(900)
Расходы не связанные с производством и	(352)
Итого прочие расходы	(1 564)

3.3. Формирование текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2023 год (строка 2411 Отчета о финансовых результатах, далее Форма 2) в сумме 49 тыс. рублей, определен в соответствии с ПБУ 18/02: условный расход по налогу на прибыль в сумме 57 тыс. рублей уменьшается на сумму изменения отложенного налога на прибыль в размере 2 тыс. рублей и уменьшается на сумму постоянных налоговых активов в размере 6 тыс. рублей.

3.4. Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки в Форме № 4 показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем, исходя из анализа субсчетов, применяемых Обществом на счетах 60, 62, 76. Сумма данного НДС показана свернуто.

4. Специальные пояснения

Конечными бенефициарными владельцами являются
Сарсон Святослав Григорьевич,
Фришман Анатолий Семенович,
Диденко Борис Владимирович,
Демиденко Виталий Петрович,
Мордашов Алексей Александрович

4.1. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, попадающих под определение события после отчетной даты и подлежащих отражению в составе отчетности за 2023 год, в соответствии с ПБУ 7/98, на момент утверждения отчета нет.

4.2. Условные обязательства и активы хозяйственной деятельности

В 2023 г. условных обязательств и активов хозяйственной деятельности не было.

4.3. Информация о связанных сторонах

Общество осуществляет деятельность со связанными сторонами – выдача займов.

Тыс.руб.

Наименование организаций	2022 год		2023 год	
	Выдано займов	Погашено займов	Выдано займов	Погашено займов
НАО "СВЕЗА Усть-Ижора"	0	1 400	0	1 500
ООО "СВЕЗА-Лес"	0	-	0	-
ИТОГО	-	1 400	-	1 500

4.4. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Основные управленческие услуги оказывает генеральный директор, выплаты вознаграждения за 2023 год составляют 600,8 тыс.руб..

4.5. Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

4.6. Непрерывность деятельности

Общество способно продолжать свою деятельность как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
«28» марта 2024 года



Л.Л. Пластинина