

Акционерное общество "Приморский кондитер"
(АО "Примкон")
ИНН: 2540009851, КПП: 254001001, ОГРН: 1022502257733,
адрес: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, 52

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1.1. Основа составления	4
2.1.2. Допущение непрерывности деятельности	5
2.2. Нематериальные активы	5
2.2.1. Квалификация объектов в составе НМА.	5
2.2.2. Переоценка и обесценение НМА.	5
2.2.3. Амортизация НМА.	5
2.3. Основные средства	6
2.3.1. Квалификация объектов в составе ОС.	6
2.3.2. Амортизация ОС	7
2.3.3. Переоценка ОС	7
2.3.4. Аренда	7
2.3.5. Условия признания аренды	7
2.4. Финансовые вложения	7
2.5. Расходы будущих периодов	8
1. Состав расходов будущих периодов	8
2. Способ списания расходов будущих периодов	8
2.6. Запасы	8
2.6.1. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов	8
2.6.2. Способ оценки незавершенного производства и готовой продукции	9
2.6.3. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии	9
2.6.4. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании	9
2.7. Дебиторская задолженность	9
2.8. Денежные средства. Денежные эквиваленты	9
2.8.1. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.9. Займы и кредиты	10
2.10. Обязательства (за исключением оценочных обязательств))	10
2.11. Оценочные обязательства	10
2.12. Отложенные налоги	11
2.13. Выручка, прочие доходы	11
2.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы	11
2.15. Коммерческие расходы	12
2.16. Управленческие расходы	12
2.17. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	12
2.18. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	12
2.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	12
2.9. Займы и кредиты	13
от 23.07.2014 №б/н, полученные в сумме 9500 тыс.руб. в 2014г. , подлежащие погашению в 2026г.,	13
от 22.01.2016 №б/н, полученные в сумме 2000 тыс.руб. в 2016г. , подлежащие погашению в 2026г.,	13
2.10. Обязательства (за исключением оценочных обязательств))	13
2.11. Оценочные обязательства	14
2.17. Состав прочих доходов (статья 2110, 2340 Отчета о финансовых результатах)	14
2.18. Состав прочих расходов (статья 2120, 2210, 2350 Отчета о финансовых результатах)	14
2.12. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	14
3. Иная информация	14
3.1. Уставный капитал Общества. Распределение прибыли	14

3.2. Информация о связанных сторонах

15

3.3 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

16

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

17

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Описание Общества

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 10.72.:

- Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения (ОКВЭД 10.72);
- В 2025 году осуществлялась деятельность по сдаче имущества в аренду (контейнеры, числящиеся в составе запасов).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 0 человек (в 2024 году: 0 человек).

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 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

2.1.1. Основа составления

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

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

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. «д», «е» п. 69 ФСБУ 4/2023).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19]

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.2.1. Квалификация объектов в составе НМА.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

- Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

2.2.2. Переоценка и обесценение НМА.

- Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

2.2.3. Амортизация НМА.

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
- Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

2.3. Основные средства

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.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются. 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.

2.3.1. Квалификация объектов в составе ОС.

Первоначальную стоимость ОС в бухгалтерском учете считается равной сумме капитальных вложений в соответствующий объект на основе фактически произведенных затрат, необходимых для приобретения (создания) ОС и его подготовки для использования в запланированных целях (п. 9 ФСБУ 26/2020).

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

В сумму фактических расходов, необходимых для приобретения (создания) и подготовки к использованию ОС, в частности, включается:

- затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объекта ОС или его части (пп. "а" п. 5, пп. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- стоимость работ по строительству, сооружению, изготовлению объекта ОС, выполненных подрядчиком (пп. "б" п. 5, пп. "а" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- стоимость материальных ценностей, списываемых в связи с их использованием при создании ОС (пп. "б" п. 5, пп. "б" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- амортизацию активов, используемых при создании ОС (пп. "б" п. 5, пп. "в" п. 10 ФСБУ 6/2020);
- заработную плату работников, занятых созданием ОС, и страховые взносы с нее (пп. "б" п. 5, пп. "д" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- затраты на доставку, монтаж, установку ОС (пп. "з" п. 5 ФСБУ 26/2020);
- затраты на проведение пусконаладочных работ, испытаний за вычетом расчетной стоимости произведенной продукции и иных полученных ценностей (пп. "и" п. 5, п. 15 ФСБУ 26/2020);
- проценты по займам, использованным для приобретения (создания) ОС, признаваемого инвестиционным активом (пп. "е" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- суммы возникших в связи с приобретением (созданием) ОС оценочных обязательств - ликвидационных обязательств, оценочных обязательств по оплате отпусков работникам, занятым созданием ОС, и т.п. (пп. "ж" п. 10 ФСБУ 26/2020).

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.

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

Ликвидационная стоимость каждого объекта ОС определяется при его признании в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020) на основании заключения комиссии, созданной в соответствии с приказом руководства Общества, и включающей в свой состав технических и финансовых специалистов.

2.3.2. Амортизация ОС

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3.3. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС Обществом не осуществляется.

2.3.4. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.3.5. Условия признания аренды

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности отсутствуют.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет

финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.5. Расходы будущих периодов

1. СОСТАВ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В составе расходов будущих периодов учитываются неисключительные права на программы:

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

2. СПОСОБ СПИСАНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

2.6. Запасы

Учет запасов: сырья, материалов и незавершенного производства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3, п.7 ФСБУ 5/2019);

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи);

2.6.1. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

2.6.2. СПОСОБ ОЦЕНКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости

2.6.3. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ ПРИ ОТПУСКЕ И ИНОМ ВЫБЫТИИ

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости каждой единицы.

2.6.4. СПОСОБ ИСЧИСЛЕНИЯ СРЕДНЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ПРИ ОТПУСКЕ И СПИСАНИИ

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически через равные интервалы времени (Ежемесячно).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены, как управленческие расходы (на сч.26 «Общехозяйственные расходы») (п.6 ФСБУ 5/2019).

2.7. Дебиторская задолженность

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Общество создает 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 невостребованных 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.

Выданные беспроцентные займы отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.8.1. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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. К таким денежным потокам относятся :

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет осуществления платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Способ списания дополнительных расходов по займам:

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10. Обязательства (за исключением оценочных обязательств)

все обязательства делятся на краткосрочные и долгосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023). К краткосрочным относятся обязательства, по которым выполняется одно из следующих условий, перечисленных в пункте 18 ФСБУ 4/2023:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В частности, заемные средства, кредиторская задолженность, связанная с приобретением или созданием внеоборотных активов;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения. В частности, кредиторская задолженность за товары, работы, услуги, полученные авансы, обязательства по оплате труда; Все прочие обязательства считаются долгосрочными, за двумя исключениями (п. 19 и 20 ФСБУ 4/2023). Часть долгосрочного обязательства, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается как краткосрочное обязательство. К краткосрочным в текущей отчетности относится обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но которое было реструктуризировано на период, превышающий эти 12 месяцев.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом 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.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Общество ведет учет по каждому оценочному обязательству отдельно.

Оценочные обязательства подразделяются в зависимости от вида событий, в связи с которыми признаются оценочные обязательства, на следующие виды:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие резервы.

Прочие резервы создаются при условии совершения фактов хозяйственной жизни для соблюдения требований ПБУ 8/2010.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков не создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. На конец каждого года проводится инвентаризация оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации превышает фактический остаток неиспользованного резерва, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

В течение календарного года, следующего за годом создания резерва, оплата отпусков осуществляется за счет созданного резерва. Если созданный резерв окажется меньше фактический выплат в течение отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

2.12. 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.

2.13. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом 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);

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- оптовая реализация кондитерских изделий;
- прочая реализация (товаров, услуг).

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями, в том числе доходы от сдачи имущества в аренду в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», аренда признается операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является выручка от производства кондитерских изделий.

2.14. 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 доходов и 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).

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

2.15 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

2.16 Управленческие расходы

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). [ПБУ 10/99.9, ФСБУ 5/2019.26г

2.17 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Доходы организации, отличные от выручки, являются прочими поступлениями, в том числе доходы от сдачи имущества в аренду .

2.18 Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Расходы организации, отличные от расходов по основному виду деятельности, являются прочими расходами. Расходы признаются в том периоде, в котором они возникли, независимо от фактического выбытия оплаченных активов и их вида.

2.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	84	-	989	-	(1 070)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
расчеты с покупателям	За 2025 г.	82	-	988	-	(1 070)	-	-	-	-	-

и и заказчиками	За 2024 г.	82		988	(988)			82	
авансы выданные	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
прочая	За 2025 г.	2		1				3	
	За 2024 г.	2						2	
Итого	За 2025 г.	84		989	(1 070)		X	3	
	За 2024 г.	2					X	2	

2.9. Займы и кредиты

В составе долгосрочных обязательств (статья 1410 Бухгалтерского баланса) отражены заёмные средства по договору займа с ООО «Приморский кондитер»

от 23.07.2014 №6/н, полученные в сумме 9500 тыс.руб. в 2014г. , подлежащие погашению в 2026г., от 22.01.2016 №6/н, полученные в сумме 2000 тыс.руб. в 2016г. , подлежащие погашению в 2026г.,

2.10. Обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
займы	За 2025 г.	11 900			(400)			11 500
	За 2024 г.	12 700			(800)			11 900
прочая	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	43	72					115
	За 2024 г.	43						43
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
авансы полученные	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	41	72					113
	За 2024 г.	41						41
кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
займы	За 2025 г.							

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	2	-	-	-	-	2
	3а 2024 г.	2	-	-	-	-	2
Итого	3а 2025 г.	43	72	-	-	X	115
	3а 2024 г.	43	-	-	-	X	43

2.11. Оценочные обязательства

В отчетном периоде резерв на оплату неиспользованных отпусков и прочие резервы не создавались.

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

Наименование показателя	2025	2024
Доходы, связанные с арендой контейнеров	824	824
Прочие доходы		
Итого:	824	824

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

Наименование показателя	2025	2024
Расходы, связанные с арендой	(-)	(5)
Расходы на услуги банков	(27)	(26)
с/с продаж		
Прочие расходы	(309)	(122)
Итого:	(336)	(153)

2.12. 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 25%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2025 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	488	(122)
Постоянные разницы		
Расходы не принимаемые в целях налогообложения		
Расходы по налогу на прибыль		
Отложенные налоговые активы		(61)
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений		
Основные средства		
Текущий налог на прибыль		(61)
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период		
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды		
Прочее		

3. Иная информация

3.1. Уставный капитал Общества. Распределение прибыли

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 77 000 (семьдесят семь тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма (тыс.руб.)	Доля, %	Сумма (тыс.руб.)	Доля, %
1.	АО «Сфера Капитал»	77	100	77	100

В 2025 году Обществом получена прибыль в сумме 366 тыс. рублей.

В 2025 году дивиденды Единственному участнику не объявлялись и не выплачивались.

3.2. Информация о связанных сторонах

1. Акционерное общество «Сфера Капитал» - владеет 100% долей 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».
3. Иные связанные стороны: ООО «Примкон», АО «ПЛК «Приморский кондитер», АО гормолокозавод Артемовский», АО «ХАПК «Грин Агро», АО «Молочный комбинат «Южно-Сахалинский», АО «Сахалинсельхозинвест», АО «Компания Сангар», АО «СГБ ХРАН», ООО «Актив».

Бенефициарными владельцами Организации являются:

- Беккер Александр Александрович

- Гордиян Аркадий Васильевич

Бенефициарные владельцы - граждане России.

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.						
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.	
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия завершения
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Беккер Александр Александрович	-	-	-	-	0	-
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Гордиян Аркадий Васильевич	-	-	-	-	0	

Операции с контролирующими организациями, тыс. руб.						
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.	
		Объем операции (тыс. руб)	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия завершения

АО «Сфера Капитал»		-	-	-		
ООО «Сфера Менеджмент»	Договор на осуществление полномочий ЕИО	14	До исполнения расчетов	1	14	До исполнения расчетов

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Кредиторская задолженность перед ООО «Сфера Менеджмент» является текущей и подлежит погашению в 2026 году.

3.3 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 2025 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.

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».

4. 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.

«13» марта

2026г.

