

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества « ПЛК «Примкон»
за 2020 год**

Содержание

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	5
2.5. Отложенные налоги	5
2.6. Выручка, прочие доходы	5
2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы	6
2.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	6
2.9. Связанные стороны	6
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств	6
2.11. Изменения учетной политики	7
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	8
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	8
3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	8
3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли	9
3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	9
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	9
4.1. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	9
4.2. 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 «Производственно-логистический комплекс «Приморский кондитер» (далее также – «Общество») за 2020 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 «Производственно-логистический комплекс «Приморский кондитер». Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «ПЛК«Примкон».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Приморскому краю за основным государственным регистрационным номером 1152502002905 от 07 декабря 2015г. Свидетельство серии 25 № 003949911.

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

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 692481, Приморский край, Надеждинский район, с. Вольно-Надеждинское, территория ТОР Надеждинская

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 2020 году составила 0 человек (в 2019 году: 0 человек).

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год является 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 .

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год являлось ЗАО «Дальком-аудит» .

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- высший орган управления – единственный акционер АО «Компания Сангар»
- 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 2020 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 «ПЛК»Примкон». Обособленные подразделения у организации отсутствуют.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01, основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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 (п. 14 ПБУ 6/01).

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;
- 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.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 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, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и, стоимостью не более 40 000 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.

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 неустраиваемых 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. не ведется

Обществом в связи с отсутствием основной хозяйственной деятельности. Деятельность организации на стадии проектных и подготовительных работ, связанных со строительством Завода пищевой промышленности с производственными линиями по направлениям: кондитерские изделия, хлебобулочные изделия, комбинат питания (п/ф и готовая продукция)

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 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).

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 «ПЛК» Примкон:

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

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

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:

Займы от ООО «Приморский кондитер» на сумму 6 670 000 рублей

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 2020 год не вносились.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2019 года	—	—	—	—	19829	19829
Поступление					45490	45490
Ввод в эксплуатацию						
Выбытие						
Остаток на 31 декабря 2019 года					65319	65319
Поступление					14228	14228
Ввод в эксплуатацию						
Выбытие						
Остаток на 31 декабря 2020 года					79547	79547

Остаток на 1 января 2019 года

Амортизация

Выбытие

Остаток на 31 декабря 2019 года

Амортизация

Выбытие

Остаток на 31 декабря 2020 года

Остаточная стоимость
на 1 января 2019 года

Остаточная стоимость
на 31 декабря 2019 года

Остаточная стоимость
на 31 декабря 2020 года

3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	10132	15215
Прочая дебиторская задолженность	325	4124
Резерв по сомнительным долгам		
Итого	10457	19339

3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли

В 2020 году Обществом получен убыток сумме 1793 тыс. рублей (в 2019 году – 1819 тыс. рублей).

В 2020 и 2019 году дивиденды Единственному участнику не объявлялись и не выплачивались.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 10 тыс. рублей (31 декабря 2019 года – 10 тыс. рублей).

3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с комитентом по реализации услуг		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2508	815
Авансы полученные от покупателей и заказчиков		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		
Прочая кредиторская задолженность		
Итого:	2508	815

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2020	2019
Расходы, связанные с арендой зем.участка	(1712)	(1712)
Расходы на услуги банков	(40)	(32)
Прочие расходы	(135)	(171)
Итого:	1887	1915

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

Соотношение величины условного дохода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 5%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2020 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(1887)	(94)
Постоянные разницы		
Расходы не принимаемые в целях налогообложения		
Расходы по налогу на прибыль		
Временные разницы		
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений		
Основные средства		
Текущий налог на прибыль		
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период		
корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды		
Прочее		

Сравнительные данные за 2019 год представлены ниже:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(1915)	(96)
Постоянные разницы		
Расходы не принимаемые в целях налогообложения		
Расходы по налогу на прибыль		
Временные разницы		
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений		
Основные средства		
Текущий налог на прибыль		
в том числе:		
налог на прибыль за отчетный период		
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.

Осуществляется проектирование и строительство нового завода пищевой продукции в ТОР Надеждинская

Согласно п. 2 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2014 N 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации" АО «ПЛК «ПРИМКОН» признано резидентом ТОР Надеждинская и согласно п. 3 ч. 1 ст. 8 Закона о ТОР включено в реестр, который ведет управляющая компания - АО "Корпорация по развитию Дальнего Востока»

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 2020 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.

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.

« 1 » марта 2021г

