

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
АО «Прима Телеком»
ИНН 2452000754
за 2019 год**

1 Раздел. Общие сведения

Акционерное общество «Прима Телеком» образовано 22 сентября 1992 г.

Предприятие находится по адресу: РФ, г. Железногорск Красноярского края, Ленинградский проспект, 3.

Учредителями являются граждане России. Уставный капитал акционерного общества составляет 7 800 тыс. руб. Общее число размещенных акций - 1 950 000 штук, номинальная стоимость одной акции - 4 рубля.

Высшим органом управления АО «Прима Телеком» является общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор Подкорытов Александр Владимирович.

В Акционерном обществе «Прима Телеком» организован Совет директоров в составе:

1. Подкорытов Александр Владимирович
2. Кротов Олег Юрьевич
3. Подкорытова Ирина Николаевна
4. Подкорытов Роман Александрович
5. Шелудько Вячеслав Григорьевич
6. Емельянов Игорь Викторович
7. Полянский Владимир Викторович

Среднесписочная численность работников за 2019 год составила 50 человек.

Бухгалтерская отчетность АО «Прима Телеком» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Географическим рынком сбыта продукции является территория Российской Федерации.

2 Раздел. Учетная Политика

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением.

Главный бухгалтер организует работу бухгалтерии, ее взаимоотношение с другими подразделениями предприятия.

Главный бухгалтер подписывает совместно с генеральным директором документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемым Госкомстатом России, или разработанным на предприятии, если они не предусмотрены в этих альбомах. Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов утверждаются руководителем как приложение к учетной политике.

Предприятие использует компьютерную программу бухгалтерского учета «1С-Бухгалтерия», которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Предприятие применяет рабочий план счетов учета, разработанный в соответствии с типовым Планом счетов.

Проведение инвентаризации осуществляется в соответствии с порядком, установленным Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49 (в ред от 08.11.2010 г).

Инвентаризация материалов, расчетов и обязательств проводится ежегодно в соответствии с Приказом Генерального директора. Инвентаризация основных средств, в том числе зданий и сооружений, проводится раз в три года в соответствии с Приказом Генерального директора.

Проведение инвентаризации обязательно при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

Необязательные инвентаризации (в том числе внезапные) проводятся на основании распоряжения руководителя.

НМА.

Нематериальные активы учитываются на балансовом счете 04 «Нематериальные активы».

Переоценка НМА не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования, который устанавливается самостоятельно комиссией, назначенной для приемки НМА к учету.

Начисление амортизации производится линейным способом с применением счета 05 и списывается на общепроизводственные затраты по направлениям.

Основные средства.

Средства труда стоимостью менее 40 тысяч рублей отражаются в составе материально-производственных запасов. После передачи малоценных предметов в эксплуатацию осуществляется их количественный забалансовый учет.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом в соответствии с установленным сроком полезного использования, который определяется в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01.

Переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт учитываются в составе затрат отчетного периода.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухучете по текущей рыночной стоимости. Корректировка производится ежеквартально с отнесением разницы на финансовые результаты в составе операционных доходов и расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухучете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость единицы учета определяется исходя из их последней оценки.

Наличие признаков обесценения финансовых вложений проводится Предприятием на 31 декабря отчетного года.

МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической стоимости приобретения.

Метод списания материалов на затраты осуществляется по методу ФИФО, по группе «Топливо» - по средней себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются по стоимости материальных затрат.

Учет готовой продукции и оказанных услуг ведется с использованием счета 43 «Готовая продукция» по фактической производственной стоимости, так как производимая продукция является мелкосерийной. Выбытие готовой продукции отражается по себестоимости единицы.

Резерв под обесценение материальных ценностей создается на основании результатов инвентаризации, при проведении которой комиссия проводит оценку текущей рыночной стоимости материалов.

Учет затрат.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется по методу неполной фактической производственной себестоимости.

Неполная (сокращенная) фактическая себестоимость складывается из затрат на основное производство по счету 20 и общехозяйственных затрат по счету 25.

Общехозяйственные расходы формируются на счете 26 в разрезе статей расходов. По окончании отчетного периода эти затраты списываются с кредита счета 26 непосредственно на счет

90 субсчет «Себестоимость продаж» и не включаются в производственную себестоимость. Распределяются пропорционально стоимости выпущенной продукции.

Коммерческие расходы, связанные с упаковкой и доставкой ГП, собираются на субсчете счета 44 «Расходы на продажу» по видам деятельности 44.02.1. Данные расходы списываются непосредственно на счет 90.07.

Управленческие расходы не включаются в стоимость продукции, списываются на себестоимость продаж в полном объеме в том отчетном периоде, в котором возникли, и отражаются на счете 90.08.

Резервы.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов инвентаризации, при проведении которой комиссия устанавливает и оценивает сомнительность задолженности контрагентов.

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков рассчитывается ежемесячно. Начисленное обязательство отражается на счете 96 субсчет «Оценочные обязательства на оплату отпусков».

3 Раздел. Информация по связанным сторонам.

Таблица 3.1 Информация об операциях со связанными сторонами, способными контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Прима Телеком»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - должность на предприятии клиента	Виды операций (продажа товаров, работ, услуг; приобретение товаров, работ, услуг; получение займа, выдача займа)	Объем операций в 2019 год, тыс.руб.	Сроки осуществления расчетов по операциям	Стоимостные показатели по не завершнным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб.	
						Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	Подкорытов Александр Владимирович	РФ, Генеральный директор	Не было	-	-	-	-
2	Полянский Владимир Викторович	РФ	Не было	-	-	-	-
3	Кротов Олег Юрьевич	РФ, Заместитель Генерального директора	Не было	-	-	-	-
4	Подкорытова Ирина Николаевна	РФ	Не было	-	-	-	-
5	Подкорытов Роман Александрович	РФ	Не было	-	-	-	-
6	Шелудько Вячеслав Григорьевич	РФ	Не было	-	-	-	-
7	Емельянов Игорь Викторович	РФ	Не было	-	-	-	-

Таблица 3.2. Информация об операциях со связанными сторонами, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «Прима Телеком»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - должность на предприятии и клиента	Виды операций (продажа товаров, работ, услуг; приобретение товаров, работ, услуг; получение займа, выдача займа)	Объем операций в 2019 год, тыс. руб.	Сроки осуществления расчетов по операциям	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб.	
						Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	ООО "БРОДКАСТ АРСЕНАЛ ТЕКНОЛОДЖИ"	111538, г. Москва, ул. Косинская, дом № 7	Продажа товаров	21 958	31.03.2020	1 106	337

Операции с ООО "БРОДКАСТ АРСЕНАЛ ТЕКНОЛОДЖИ" осуществлялись АО «Прима Телеком» по рыночным ценам.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

По операциям со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не создавались.

Дебиторская задолженность связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные для взыскания, отсутствуют.

4 Раздел. Доходов и расходов.**По итогам 2019 года выручка по основным видам деятельности составила:****Таблица 4.1**

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
1	2	3
26.30.17	Производство радио- и телевизионной передающей аппаратуры	78 378
46.90	Оптовая торговля	22 407
	Прочее	2 930
	Итого:	103 715

Таблица 4.2

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Расходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
1	2	3
26.30.17	Производство радио- и телевизионной передающей аппаратуры	58 011
46.90	Оптовая торговля	18 658
	Прочее	154
	Итого:	76 823

Состав прочих доходов и расходов представлен следующими статьями в соответствии с отчетом о финансовых результатах за 2019 год:

Таблица 4.3

Строка бухгалтерской отчетности	Наименование статьи доходов / расходов	Сумма, тыс. руб.
2340	Прочие доходы	13 063
	Курсовые разницы	7 970
	Переоценка КЦБ	4 390
	Прочие	703
2350	Прочие расходы	24 193
	Курсовые разницы	20 652
	Списание безнадежных долгов	9
	Переоценка КЦБ	561
	Прочие, в том числе налоги	2 971

По результатам проведенной инвентаризации материалов со сниженной рыночной стоимостью не выявлено.

В 2019 году признаков обесценения финансовых вложений не установлено.

По обязательствам, связанным с оплатой предстоящих отпусков, создан резерв на 2019 год в сумме 5 197 тыс. руб.

Информация о временных и постоянных разницах по налогу на прибыль :

Таблица 4 .4

Группа доходов/расходов	вид возникающих разниц	сумма разницы, тыс. руб.	сумма налогового актива/ обязательства
Вычитаемые временные разницы	Налогооблагаемые временные разницы	-	-
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	постоянные разницы	5 520	1 104
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения по ст.270 НК РФ (за исключением нормативов, установленных НК)	постоянные разницы	-965	-193
Резерв предстоящих расходов и платежей, а также оценочные резервы	временные вычитаемые разницы	1 135	227
Прибыль (убыток) текущего периода по налоговому учету	временные вычитаемые разницы	640	128
Условный доход (расход) по налогу на прибыль		4 058	812

В 2019 году сумма выплаченных дивидендов составила 2 661 тыс. рублей.

Списаны не востребоваанные дивиденды сроком более 5 лет - 826 тыс. рублей.

Чистая прибыль за 2019 год составила - 4 157 тыс. руб.

Величина базовой прибыли на акцию составляет - 2 рубля 13 копеек.

Акционерное общество «Прима Телеком» не имеет на отчетную дату условных фактов хозяйственной деятельности и событий, произошедших после отчетной даты и подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
АО «Прима Телеком»

«*17*» марта 2020 г.



А.В. Подкорытов