

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

Бухгалтерская отчетность АО «Арктик Регион Связь» сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с ФЗ 402 от 06.12.2011г. и ПБУ 4/99Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н.

1. Общие сведения.

Реквизиты АО «Арктик Регион Связь»:

- юридический адрес: Россия, 689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Ленина д. 20;
- ИНН 8709009336, КПП 870901001;
- Регистрационный номер 1028700587332;

Основным видом деятельности Предприятия в соответствии с полученными лицензиями являются: Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи, код ОКВЭД 61.10.1.

Среднесписочная численность за 2021 год составила 17 человек.

АО «Арктик Регион Связь» образовано 04.10.2002 г. путем реорганизации из ООО «Арктик Регион Связь» с передачей всех прав и обязанностей. Уставный капитал составлял 422 100 тыс. руб.

Решением Совета директоров ОАО «Арктик Регион Связь» (Протокол № 7 от 07 октября 2008 года) было принято решение произвести уменьшение уставного капитала путем конвертации выпущенных в обращение акций в акции с номинальной стоимостью 590 руб. за одну акцию, без изменения прав собственников акций. Согласно Отчету об итогах выпуска ценных бумаг, зарегистрированному ФСФР России от 13 января 2009 года, уставный капитал ОАО «Арктик Регион Связь» составил в 2009 году 249 039 тыс. рублей.

В 2019 году произведено уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости каждой ранее размещенной обыкновенной бездокументарной именной акции до 259 руб. за одну акцию, количество акций осталось прежним 422 100 шт. (Распоряжение №171 от 27.09.2018 г.). На 01.01.2021 размер уставного капитала составил 109 323 900,00 руб.

В 2019 году ОАО «Арктик Регион Связь» преобразовано в АО «Арктик Регион Связь».

У Предприятия имеется обособленное подразделение в г. Москве по адресу: 109428, г. Москва, Рязанский пр-кт, 30/15, 308.

Банковские реквизиты:

- р/с 40702810395020025499 в Центральном филиале ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" в г.Москва;
- р/с 40702810177000000028 в Хабаровском РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК";
- валютный счет № 40702840695020025499 в Центральном филиале ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" в г.Москва;
- корпоративный счет № 40702810395025525499 в Центральном филиале ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" в г.Москва;
- специальный счет № 40821810195020025499 в Центральном филиале ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" в г.Москва;
- р/с 40702810638260019459 в ПАО «Сбербанк» г. Москва.

Исполнительным органом является Генеральный директор АО «Арктик Регион Связь» с правом первой подписи Горбунов Денис Эдуардович на основании Протокола внеочередного собрания Совета директоров №1/2021 от 28.01.2021 г., главным бухгалтером с правом второй подписи – Мисяченко Елена Владимировна. Заработная плата основного управленческого персонала в отчетном периоде составила 6,9 млн. рублей.

Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны:

- Департамент финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа, 422100 акций, 100 % доля владения;
- Горбунов Денис Эдуардович, Генеральный директор.

Операции, проводимые со связанными сторонами:

- Горбунов Денис Эдуардович - выплаты в рамках трудовых взаимоотношений.

Прочие выплаты и вознаграждения трудовым договором и Положениями об оплате труда не предусмотрены.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией ООО «Корпорайт.Ру» на основании договора возмездного оказания услуг, а также возложен на главного бухгалтера.

Основные средства.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)
- Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из полезного срока использования и с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
- Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Нематериальные активы.

- В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007).
- В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности. (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5).

Сырье и материалы.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019).
- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, расходы на содержание транспорта (топливо, запчасти), хозяйственные принадлежности, материальные расходы.
- Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".
- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Товары.

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Доходы и расходы.

- В бухгалтерском учете выручка отражается по видам номенклатуры - видам деятельности (проектам).

- Расходы, напрямую относящиеся к видам деятельности (проектам), отражаются в бухгалтерском учете по счету 20 «Основное производство». Учет ведется по видам номенклатуры, затрат на производство и подразделениям.

Так как виды услуг, оказываемые организацией, периодичны и выручка, согласно условиям договоров, определяется ежемесячно, в бухгалтерском учете отсутствует незавершенное производство, счет 20 ежемесячно закрывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», по видам деятельности (проектам) и остатка не имеет.

- На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются общепроизводственные расходы, которые формируют себестоимость оказанных услуг, но не могут быть четко отнесены к определенному виду деятельности (проекту). Накопленные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы». (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

- На Предприятии создаются резервы: резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости товаров.

- На Предприятии формируются оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Уставом предусмотрено формирование резервного фонда в размере не ниже 5% от величины уставного фонда Предприятия. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для других целей.

3. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, влияющих на возмещаемость активов, отраженных на отчетную дату не установлено.

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год не имеется. Частично сохраненные в 2021 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывали.

4. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса текущего года.

Расшифровка прибыли (убытка).

Прибыль – это разница между выручкой (доходом) и затратами (расходом). Прибыль является ключевой мерой финансовой эффективности предпринимательской деятельности.

В бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах) выделяют следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль (убыток) – разница между выручкой без НДС и себестоимостью продаж;
- прибыль (убыток) от продаж – валовая прибыль за минусом коммерческих и управленческих расходов;
- прибыль (убыток) до налогообложения - прибыль (убыток) от продаж плюс процентные и прочие доходы и расходы, кроме налога на прибыль;
- чистая прибыль (убыток) – итоговый финансовый результат с учетом всех доходов и расходов организации.

В процессе деятельности предприятия за 2021 год согласно «Отчету о финансовых результатах» была получен валовый убыток в размере 1 395 тыс. рублей.

Убыток от продаж по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2021 год составляет - 27 670 тыс. рублей.

Показатель Чистая прибыль (убыток) по итогам работы АО «Арктик Регион Связь» в 2021 году отрицательный, составляет 28 118 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 года стоимость чистых активов предприятия составляет 113 811 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию

Показатели	2020	2020
Средневзвешенное кол-во акция за отчетный период	422 100 шт.	422 100 шт.
Номинальная стоимость одной акции	259 руб./шт	259 руб./шт.
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	-28 118 тыс. руб.	-28 918 тыс. руб.
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	-0,07 тыс. руб.	-0,07 тыс. руб.

5. Оценочные обязательства.

В соответствии с п.25 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Предприятием созданы следующие оценочные обязательства:

- 1) Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных. На 31.12.2021 года сумма резерва составила 2 829 тыс. рублей. Оценочные обязательства по выплатам связанным с предстоящими отпусками работников учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Одновременно создан ОНА на сумму 566 тыс. руб. ($2\,829 * 20\%$);

- 2) Резервы по сомнительным долгам. На 31.12.21 года сумма резерва составила 215,6 тыс. руб. Оценочные обязательства резервов по сомнительным долгам учитываются в бухгалтерском учете на счете 63 «Резервы сомнительным долгам». Одновременно создан ОНА на сумму 43.1 тыс.руб. ($215,6 * 20 \%$);
- 3) Резервы под снижение стоимости материальных ценностей за 2021 год не изменился и составляет на 31.12.21 г. 35,3 тыс. руб., учитываются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Одновременно создан ОНА на сумму 7 тыс. руб. ($35,3 * 20 \%$)

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

6. Финансовые вложения.

На 31.12.2021 у компании имеются открытые депозиты на счетах банков на общую сумму 53 млн. руб.:

- 7 млн. руб. В ХАБАРОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" на срок до 01.02.2022, ставка 7,27 % годовых;
- 35 млн. руб. В ХАБАРОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" на срок до 29.03.2022, ставка 7,32 % годовых;
- 5,5 млн. руб. в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" на срок до 31.01.2022 г., ставка 7,5 % годовых;
- 5,5 млн. руб. в ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" на срок до 14.01.2022 г., ставка 7,15 % годовых.

7. Чистая прибыль отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов и имеет отрицательный показатель в размере 28 118 тыс. руб.

8. Непрерывность деятельности.

В течение 2021 года на финансово хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказали существенного влияния. Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течение ближайших 12 месяцев.

События в стране, начавшиеся с 24.02.2022 г., не повлияли на деятельность Предприятия. Возможны проблемы с поставкой импортного оборудования, используемого для организации каналов связи в течение ближайших 12 месяцев.

9. Участие в совместной деятельности.

Предприятие в 2021 году не является стороной совместной деятельности.

10. Прочая информация

Прочая информация отсутствует.

Генеральный директор
АО «Арктик Регион Связь»



Горбунов Д.Э.

«29» марта 2022 года