

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

Акционерного общества «ПРАЙМ»

за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество "ПРАЙМ" (далее Общество) создано на основании Решения общего собрания учредителей от 20 июля 2020г (Решение № 1 от 20.07.2020г) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г № 14-ФЗ « Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области от 27.08.2020 года.

Основной государственный регистрационный номер № 1203600026190 (лист записи о регистрации внесения в Единый государственный реестр юридических лиц от 27.02.2010г).

КПП 366601001

Код территории по ОКТМО: 20701000

Идентификационный код ОКПО: 45382424

Юридический адрес: 394036, Воронежская обл, Воронеж г, Карла Маркса ул, дом 48, офис 9

2. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ И СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА НА 01 ЯНВАРЯ 2021 Г. СОСТАВЛЯЛ 100 000,00 РУБЛЕЙ.

Наименование организации/ФЛ	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %	Справочно
Коляда Галина Анатольевна	394036, Воронежская обл, Воронеж г, Карла Маркса ул, дом 48, офис 9	100	Договор к-п акций от 29.10.2020

3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2021 году Общество осуществляло свою деятельность согласно кода основных отраслевых направлений – 64.99.3 « Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ, ЧИСЛЕННОСТЬ

Органами управления Обществом являются – Общее собрание участников Общества, Совет директоров и директор (единоличный исполнительный орган Общества).

Должность директора Общества занимали:

С 27.08.2020 г. по настоящее время Тараненко Вера Анатольевна

Главный бухгалтер Общества:

С 27.08.2020 г. по настоящее время Тараненко Вера Анатольевна

Среднесписочная численность персонала в целом по организации составила:

по состоянию на 31 декабря 2020 года - 1 человек;

по состоянию на 31 декабря 2021 года - 1 человек.

5. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету".

Для ведения бухгалтерского учета применяется программное обеспечение 1С Предприятие 8.3.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизационных отчислений.

Срок полезного использования основных средств в налоговом учете определяется согласно Классификатора основных средств, утвержденный Постановлением Правительством РФ от 07.07.16г № 640. В бухгалтерском учете СПИ определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Обоснованием «бухгалтерного» СПИ могут быть инвестпроекты, бизнес-планы, заключения инженерных служб, об условиях, в которых будут эксплуатироваться основные средства, проектная документация, эксплуатационные документы, сертификаты и т.д

В составе основных средств отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов и подлежат учету с использованием счета 10 «Материалы».

При передаче объектов в эксплуатацию и списании со счета 10 «Материалы» производится их постановка на забалансовый счет МЦ 04 «Основные средства стоимостью не более 40000 рублей».

Общество не создает резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств. Общество не производит переоценку основных средств.

5.2. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Приобретаемые Обществом материалы отражаются на счете 10 «Материалы», в том числе и приобретение материалов через подотчетных лиц.

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) по приобретению материалов включаются непосредственно в фактическую себестоимость материала.

Товары от российских поставщиков, учитываемые на счете 41.01 «Товары на складах (по покупной стоимости)», отражаются в бухгалтерском учете по учетной цене - цене Договора (поставщика).

При отпуске материально – производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

5.3. ДОХОДЫ:

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999г № 32н).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи по основному виду деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91 « Прочие доходы и расходы».

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- 1) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- 2) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- 3) суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- 4) иные поступления - по мере образования (выявления).

5.4. РАСХОДЫ

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999г № 33н).

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счетах бухгалтерского учета: 20 « Основное производство», 25 « Общепроизводственные расходы», 26 « Общехозяйственные расходы», 44 « Расходы на продажу».

Общество осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течении отчетного периода на счете 26 « Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 « Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Если согласно условий договора страхования, период действия договора страхования строго определен и коррелирует с датой оплаты страхователем страхового взноса, такие расходы признаются с момента получения права Общества на возможность страхового возмещения, и относятся равномерно на расходы в течение периода страхования.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество применяет правила, установленные Положением по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

В разделе I Бухгалтерского баланса "Внеоборотные активы" строка «Прочие Внеоборотные активы» детализируется дополнением словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев». Авансы, перечисленные Обществом на приобретение основных средств, отражаются в строке 1150 «Основные средства», без НДС. Авансы, перечисленные Обществом на приобретение ТМЦ, отражаются в строке 1210 «Запасы», без НДС.

В разделе II "Оборотные активы" строка «Прочие оборотные активы» детализируется дополнением словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев».

Сумма НДС с авансов выданных на приобретение основных средств, ТМЦ, услуг отражается в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства организация отражает развернуто.

В отчете о финансовых результатах одноименные показатели прочих доходов и расходов отражаются свернуто.

6. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество не имело значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Существенных событий в периоды между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2016г. Общество не имело.

6.1. Основные средства.

Наличие и движение основных средств, незавершенные капитальные вложения в Обществе отражены в Приложениях № 1, 2 к Пояснениям.

6.2. Финансовые вложения.

Наличие и движение по финансовым вложениям Общества отражены в Приложении №3 к Пояснениям.

6.3 Запасы.

Наличие и движение запасов отражено в Приложении № 4 к Пояснениям. Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей Обществом не создавался, так как в ходе ежегодно проводимой инвентаризации по состоянию на 31.10.2021г не выявлены:

- Морально устаревших ТМЦ
- Полностью или частично потерявших первоначальные качества
- Учтенных дороже рыночной стоимости.

6.4. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Приложении № 5 к Пояснениям.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31.12.2021г в Обществе отсутствует.

6.5. Расшифровка денежных средств.

Тыс.руб

Наименование показателя	31.12.2020г	31.12.2021г
Касса	-	-
Расчетные счета	88	35
Валютные счета	-	-
Спец. Счета в банках	-	-
Денежные документы	-	-
Итого	88	35

6.6. Расшифровка обязательств по кредитам

Тыс.руб.

Кредиты полученные	На начало отчетного периода	Получено	Начислено %	Возвращено	На конец отчетного периода
Всего, в т.ч.:	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

6.7. Оценочные обязательства.

Тыс.руб.

Наименование резерва	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
-	-	-

7. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1. По результатам хозяйственной деятельности в 2021 году выручка составила – 0 тыс. руб. Доходы от участия в других организациях – 261 тыс. руб. Расходы общества составили –539 тыс. руб., в т.ч.: управленческие расходы – 504 тыс. руб., прочие расходы составили – 36 тыс. руб.,

Итоговый результат финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год – убыток – 278 тыс. руб.

Тыс.руб.

Наименование показателей	2021 год
Выручка от реализации товаров, услуг (без НДС), в т.ч.:	0
Себестоимость проданных товаров, услуг	0
Валовая прибыль	0
Управленческие расходы	503
Коммерческие расходы	0
Прибыль (убыток) от продаж	-503
%% к получению	-
Прочие доходы	261
из них:	261
- Доходы от участия в других организациях	-
- реализация основных средств	-
- списание кредиторской задолженности	-
- реализация прочего имущества	-
- сдача имущества в аренду	-
- иные доходы, учитываемые в целях налогообложения	-

%% к уплате	-
Прочие расходы,	36
из них:	
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения	-
- бонусы, выплаченные покупателям	-
- расходы по оплате банковских услуг	-
- иные расходы, учитываемые в целях налогообложения	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	-278
Отложенные налоговые активы	-
Отложенные налоговые обязательства	-
Текущий налог на прибыль (ПНО, ПНА)	-
Прочее	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-278

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто одноименные показатели по следующим статьям затрат:

- Курсовые разницы
- Реализация основных средств
- Реализация прочего имущества
- Сдача имущества в аренду

7.2. Постоянные налоговые активы и обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Отложенные налоговые активы

Тыс.руб.

Наименование	Остаток на начало года	Погашение ОНА	Признание ОНА	Остаток на конец года
Косвенные производственные расходы на производство	-	-	-	-

Отложенные налоговые обязательства

Тыс руб

Косвенные производственные расходы на производство	-	-	-	-
Основные средства	-	-	-	-

8. Информация о связанных сторонах.

Данный раздел составлен исходя из требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008г № 48н.

Заработная плата директора и главного бухгалтера выплачивалась согласно штатному расписанию. В 2021 оду премий, доплат, единовременных выплат не производилось.

Выплата дивидендов:

В 2021 г ООО «ХОРС ЛОГИСТИК» (ИНН 3662259924) Перечислило АО «ПРАЙМ» дивиденды по решению №7 от 05.07.2021 в сумме 261000-00 руб

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	0	0
Реализация ...	0	0
Доходы от участия в других организациях	261	0
Доходы от сдачи имущества в аренду	0	-
Прочие доходы	0	0
Затраты и расходы	0	0
Покупка	0	0
Логистические услуги и расходы на транспортировку	0	0
Расходы на электроэнергию	0	0
Расходы на страхование	0	0
Прочие расходы	0	0
Прочие операции	0	0
Покупка основных средств	0	0
Получение краткосрочных кредитов и займов	0	0
Получение долгосрочных кредитов и займов	0	0
Выдача краткосрочных кредитов и займов	0	0
Выдача долгосрочных кредитов и займов	0	0
Депозиты размещенные	0	0
Депозиты погашенные	0	0
Проценты к уплате	0	0
Проценты к получению	0	0
Выданные гарантии и обеспечения	0	0
Полученные гарантии и обеспечения	0	0
Денежные потоки		
Денежные потоки от текущих операций	0	0
Поступления		
<i>(по видам)</i>	0	0
Платежи		
<i>(по видам)</i>	0	0
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
<i>Дивидендов от долевого участия в других организациях</i>	261	0
Платежи		
<i>(по видам)</i>	0	0
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
<i>(по видам)</i>	0	0
Платежи		
<i>(по видам)</i>	0	0

Активы и обязательства	Остаток на конец периода	Остаток на начало периода
Активы	0	0
Денежные средства и их эквиваленты	0	0
Дебиторская задолженность, в т.ч.	0	0
- долгосрочная	0	0
Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	0	0
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам (сумма за отчетный период)	0	
Авансы выданные, в т.ч.	0	0
- долгосрочные	0	0
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения,	0	0
в т.ч. долгосрочные	0	0
Величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	0	0
Обязательства		
Кредиторская задолженность, в т.ч.	0	0
- долгосрочная	0	0
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (включая проценты)	0	0
в т.ч. долгосрочные	0	0

9 События после отчетной даты.

Данный раздел составлен исходя из требований ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998г г № 56н.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Для целей раскрытия в настоящих пояснениях существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 1% от выручки (применительно к доходам/расходам).

10. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует. Общество не планирует закрывать осуществляемые виды деятельности; процедура банкротства не проводится.

Директор

Тараненко В.А.

Главный бухгалтер

Тараненко В.А.

«21» марта 2022 г.