

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерской отчетности за 2020 год
Акционерного общества
«Межрегиональный специализированный почтовый центр»

1. Краткая характеристика организации

1.1. Акционерное общество «Межрегиональный специализированный почтовый центр» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 декабря 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1067761213530, состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г. Москве с КПП 772201001.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Адрес Общества: 115088, г. Москва, ул. 1-я Дубровская, д. 13А, стр. 2, офис 501.

1.2. Общество имеет уставный капитал в размере 40 000 тыс. рублей, разделенный на 1 000 обыкновенных именных акций, выпущенных в бездокументарной форме.

Ведение реестра акционеров осуществляет АО «НРК – Р.О.С.Т.».

1.3. Основным видом деятельности Общества является торгово-посредническая деятельность.

Основными покупателями поставляемой Обществом продукции в отчетном году были государственные заказчики (АО «Почта России», Министерство обороны Российской Федерации, ФГУП ГЦСС, МГУ им. М.В. Ломоносова, ООО «Эйч энд Эм» и др.).

1.4. Единственным акционером Общества является гражданин Российской Федерации Кубушка Кирилл Николаевич.

1.5. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Кубушка Кирилл Николаевич.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год составила 11 человек.

1.6. Общество имеет расчетные счета в АО «Райффайзенбанк», ПАО «Промсвязьбанк», АКБ «Новикомбанк», ПАО Совкомбанк».

2. Учетная политика организации

2.1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники и программных продуктов «1С. Предприятие» способом двойной записи в соответствии с утвержденным Планом счетов бухгалтерского учета.

2.2. Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.

2.3. Установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.

2.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в качестве основных средств, и стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Оценка указанных активов при списании их в производство производится по цене их поступления с учетом всех дополнительных расходов, связанных с приобретением. МПЗ списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

Оценка МПЗ при их реализации или ином выбытии производится по средней себестоимости.

2.5. Выручка (доход) от реализации товаров (работ, услуг) признается в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги).

3. Доходы и расходы организации

3.1. В результате деятельности за 2020 год Обществом получен доход по основному виду деятельности в размере 426 090 тыс. руб. (без учета НДС).

3.2. В отчетном году получены прочие доходы в размере 11 841 тыс. руб. (без учета НДС), в том числе:

	Наименование дохода	Сумма (тыс. руб.)
1.	Доходы, связанные с продажей основных средств слуги банков	350
2.	Доходы от сдачи имущества в аренду	5 776
3.	Возмещение причиненных организации убытков	3 825
4.	Доходы, от продажи прочих активов	825
5.	Другие доходы	1 065

3.3. Прочие расходы Общества за отчетный год составили 14 084 тыс. руб., в том числе:

	Наименование расхода	Сумма (тыс. руб.)
1.	Услуги банков	2 746
2.	Расходы в виде процентов по долговым обязательствам	3 636
3.	Госпошлина	80
4.	Прочие расходы, признаваемые внереализационными	62
5.	Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком давности.	398
6.	Расходы на содержание, обслуживание и коммунальные услуги	3 599
7.	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	487
8.	Расходы по реализации прав требования после наступления срока платежа	3 177
9.	Другие расходы	2 268

4. Информация об операциях со связанными сторонами

4.1. Связанной стороной Общества в отчетном периоде являлся:

	Наименование связанной стороны	Основания для признания связанным лицом
1.	Кубушка Кирилл Николаевич	Единственный акционер Общества Генеральный директор Общества

4.2. Между Обществом и Кубушкой К.Н. заключен Договор займа денежных средств б/н от 31.10.2016 г., по которому Общество выступает заемщиком.

тыс.руб.

№, дата договора займа	Задолженность на 01.01.2020 г.		Изменения в 2020 году			Задолженность на 31.12.2020 г.		Срок возврата займа
	Основной долг	Проценты	Получено	Погашено	Начислено процентов	Основной долг	Проценты	
б/н 31.10.2016	0	0	30 850	12 350	256	18 500	60	31.12.2020

4.3. Выплаты согласно трудовому договору б/н от 29.06.2016 г. в пользу Кубушки К.Н. за 2020 год составили 13 772 тыс. рублей, что составляет 54% от общего ФОТ Общества.

4.4. Основной управленческий персонал: генеральный директор Кубушка К.Н., заместитель генерального директора по коммерческой деятельности Майоров К.Н.

Размер краткосрочных вознаграждений, в том числе оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности составил: 19 487 тыс. рублей; начисленные на указанную сумму обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили – 1 791 тыс. рублей.

Задолженность по выплате заработной платы на 31.12.2020 г. отсутствует.

5. Основные средства и нематериальные активы организации

5.1. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

№	Наименование группы основных средств	Принятые сроки полезного использования
1.	Офисная техника (оборудование)	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
2.	Мебель	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
3.	Транспортные средства	Свыше 3 лет до 5 лет включительно

5.2. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру арендодателя на забалансовом счете 001. Общество использует на праве аренды нежилое помещение общей площадью 454,1 кв.м, расположенное по адресу: г. Москва, ул. 1-я Дубровская, д. 13А, стр. 2. Договор аренды указанного помещения не содержит указания на стоимостную оценку предмета аренды.

5.3. Переоценка основных средств не производилась.

5.4. Общество на 31.12.2020 имеет следующие нематериальные активы:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования (мес.)	Начисленная амортизация на 31.12.2019	Начисленная амортизация за 2020 год
1.	Товарный знак	21 766	109	2 796	2 396

5.5. В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не выявлено признаков обесценения нематериальных активов.

5.6. Изменения сроков полезного использования и способов определения амортизации нематериальных активов в 2020 году не производились.

5.7. Переоценка нематериальных активов в 2020 году не проводится.

6. Учет займов и кредитов

Кроме займа, указанного в пункте 4 настоящих Пояснений, Обществом в 2020 году производились заимствования у сторонних юридических лиц, которые на конец отчетного года были погашены полностью и сумма процентов по которым составила 485 тыс. рублей.

На 31.12.2020 г. сумма обязательств по долгосрочным договорам займа с физическими лицами составляет 21 946 тыс. рублей, начисленные проценты за 2020 год – 2 102 тыс. рублей.

В 2019 году Общество заключило соглашение об открытии кредитной линии, по которому в течение отчетного года использовались средства в режиме возобновляемой кредитной линии. Остаток обязательств на 31.12.2020 г. составляет 36 549 тыс. рублей. Начисленные проценты по указанной кредитной линии за 2020 год – 792 тыс. руб.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль

7.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7.2. Для целей налогового учета разработаны специальные регистры. Корректировка данных бухгалтерского учета для целей налогообложения производится путем расчета постоянных и временных разниц.

7.3. По данным бухгалтерского учета за 2020 год прибыль составила 1 144 тыс. рублей.

7.4. Постоянные разницы в сумме 2 445 тыс. рублей возникли вследствие отражения в бухгалтерском учете расходов, которые в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ не подлежат включению в состав налоговых расходов.

7.5. По итогам 2020 года рассчитан по следующим данным:

- признано постоянное налоговое обязательство 489 тыс. рублей;
- признано отложенное налоговое обязательство 2 тыс. рублей;
- образован отложенный налоговый актив 397 тыс. рублей;

- в результате хозяйственной деятельности получена чистая прибыль 1 144 тыс. рублей.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

8.1. Размер дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. составил 130 487 тыс. рублей.

Основными дебиторами Общества являются покупатели продукции Общества: АО «Почта России» и ее филиалы (19 407 тыс. рублей), ООО «УТД» (37 061 тыс. рублей), ФГУП ГЦСС и его филиалы (3 105 тыс. рублей), АО «Военторг» (2 821 тыс. рублей), оплачены авансы поставщикам на сумму более 23 млн рублей.

8.2. Сомнительную (в том числе просроченную и безнадежную к взысканию) дебиторскую задолженность Общество не имеет. Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался.

8.3. Размер кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. составил 39 411 тыс. рублей.

Основными кредиторами Общества являются подрядчики и исполнители, привлекаемые Обществом для выполнения заказов, в частности: ООО «Аэросибсервис» (1 131 тыс. рублей), ООО «Вакумпак-М» (2 801 тыс. рублей), ООО «Эйч энд Эм» (6 625 тыс. рублей).

8.4. Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

9. Запасы

9.1. Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

9.2. Запасы на конец отчетного периода составляют 25 965 тыс. рублей, в том числе:

- материалы 8 786 тыс. рублей;
- товары для перепродажи 11 394 тыс. рублей;
- товары отгруженные 5 785 тыс. рублей.

9.3. Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

10.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, соответствующие следующим критериям:

- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости;
- имеют короткий срок погашения.

К денежным эквивалентам Общество относит, в том числе, открытые в кредитных организациях депозиты со сроком размещения до 91 дня.

10.2. В состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества входят следующие активы:

руб.

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Расчетный счет	1 135 074,61	10 771 692,81
Валютный счет	0,00	0,00
Касса	0,00	0,00
Краткосрочный депозит в Банке ВТБ (АО)	4 600 000,00	0,00
Краткосрочный депозит в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	0,00	2 117 712,00

11. Финансовые вложения

11.1. В состав финансовых вложений Общества на 31.12.2020 г. входит заем (без обеспечения), выданный юридическому лицу на сумму 25 955 тыс. рублей, сроком погашения до 31.12.2022 г.

11.2. В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не выявлено признаков обесценения финансовых вложений.

12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, а именно: резерв на отпуска на 31.12.2020 г. составляет: 2 336 тыс. рублей. Ожидаемый срок исполнения указанного оценочного обязательства – в течение 2021 года. К основным неопределенностям, существующим в отношении величины оценочного обязательства можно отнести:

- прием на работу новых сотрудников;
- увольнение работающих сотрудников;
- увеличение / уменьшение заработной платы.

13. Капиталы и резервы

13.1. Чистые активы Общества на 31.12.2020 г. составили 92 990 тыс. рублей, в том числе:

- уставный капитал 21 335 тыс. рублей;
- резервный фонд 806 тыс. рублей;
- добавочный капитал 1 тыс. рублей;
- нераспределенная прибыль 52 183 тыс. рублей.

13.2. На основании решения единственного акционера Общества № 1/2021 от 09.03.2021 г. произведено увеличение уставного капитала Общества за счет дополнительного выпуска обыкновенных акций на сумму 18 665 тыс. рублей до 40 000 тыс. рублей.

Устав утвержден в новой редакции и внесена запись о государственной регистрации изменений в учредительный документ 16.03.2021 г.

13.3 Доход на акцию составил 53 рубля 62 коп., рассчитан путем деления чистой прибыли в размере 1 144 тыс. рублей на количество акций 21 335 штук.

Поскольку Общество не размещало обыкновенные акции без их оплаты, корректировка количества обыкновенных акций не проводилась.

14. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте или на дату возникновения у Общества права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

Генеральный директор АО «МСПЦ»

К.Н. Кубушка

24 марта 2021 года