

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Экспресс» за 2021 год**

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование организации:

Акционерное общество «Экспресс» (далее «Общество» или АО «Экспресс»)

Юридический и почтовый адрес организации:

307170 Курская обл., г. Железногорск, ул. Курская, д.33

Общество зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Железногорска № 730 от 03.08.1993 года № 522

ОГРН № 1024601217497 присвоен Межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Курской области 15 ноября 2002 г.

Основной вид деятельности Общества до 11.07.2016 г.:

70.20.2 - сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества

После 11.07.2016 г.:

68.20.2. - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Реквизиты предприятия:

ИНН 4633000799 КПП 463301001 ОГРН 1024601217497

Р/С 40702810033060100274 В КУРСКОМ ОТДЕЛЕНИИ № 8596 ПАО СБЕРБАНК Г.КУРСК

БИК 043807606 К/С 30101810300000000606

Тел.(факс) 8(47148) 3-41-32

Адрес страницы в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=26957>
<http://expressfecity.nethouse.ru>

Акционерное общество «ЭКСПРЕСС» организовано в июле 1993 года на базе муниципального предприятия «Топ», оказывающего бытовые услуги населению.

При образовании общества было выпущено 23990 акций номинальной стоимостью 0,1 рубль. Акции полностью оплачены. Все учредители – физические лица.

Единоличным исполнительным органом общества является **генеральный директор**. Избирается сроком на 5 лет на Годовом Общем собрании акционеров Общества.

Генеральным директором Общества избран - Нерсисян Гурген Юрьевич 1961 г.р., образование высшее, владеет 7774 обыкновенными акциями АО «Экспресс» - доля в уставном капитале общества составляет – 32,4% (Протокол № 1 ГОСА от 18 мая 2018 года).

Исполнительным органом общества является Совет директоров, который избирается ежегодно на Годовом общем собранием акционеров АО «Экспресс». Дата последнего переизбрания 25.06.2021 г. (Протокол № 1 ГОСА от 25.06.2021 г.)

Состав совет директоров Общества:

Рязанова Наталья Михайловна – председатель совета директоров, 1954 г.р., образование среднее специальное, доли в уставном капитале общества не имеет.

Нерсисян Гурген Юрьевич – член совета директоров, 1961 г.р., образование высшее, владеет 7774 обыкновенными акциями АО «Экспресс», доля в уставном капитале – 32,4%.

Барамия Нодари Мардонович – член совета директоров, 1960 г.р., образование высшее, доли в уставном капитале общества не имеет.

Конеева Армине Унановна – член совета директоров – 1985 г.р., образование высшее, доли в уставном капитале общества не имеет.

Болдырева Надежда Ивановна – член совета директоров. 1990 г.р., образование высшее, доли в уставном капитале общества не имеет.

Вознаграждение членам совета директоров не выплачивается.

Состав Совета директоров за период с 28.08.2020 г. по 25.06.2021 г. не менялся.

Сведения о Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2021 г.

Ревизионная комиссия избрана на Годовом Общем собрании акционеров 25.06.2021 г. в следующем составе: 1. Жукова Елена Борисовна; 2. Касьянова Виктория Степановна; 3. Старикова Светлана Михайловна. Имеют высшее бухгалтерское образование, являются практикующими бухгалтерами.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составила: 11 человек.

Главный бухгалтер Общества: Конеева Армине Унановна 1985 г.р. образование высшее.

Аудитор Общества: ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ» ИНН 4632018264 ОГРН 1024600963200.

2. Основа представления информации в отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков, то есть все числовые показатели округляются по следующему правилу: десятичные знаки от 0 до 50 (включительно) отбрасываются, а от 51 округляются до единицы.

В формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках. Активы и обязательства отражены с учетом суммы оценочных резервов (резерва по сомнительным долгам).

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерский учет осуществлять посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.

Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С

Состав бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется по состоянию на 31 декабря отчетного года и включает следующие формы:

«Бухгалтерский баланс»; «Отчет о финансовых результатах»; «Отчет об изменениях капитала»; «Отчет о движении денежных средств»; «Расчет стоимости чистых активов»; «*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»; «Аудиторское заключение».

Основные положения учетной политики.

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются: - запасами, если срок использования до 12 месяцев; - основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев; - расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна, (далее – незначительные активы).

К основным средствам относятся Активы, первоначальной стоимостью которых превышает 100 000,00 руб. за единицу, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все затраты, связанные с покупкой или постройкой основного средства. Исходя из требований рациональности, все расходы включаются в первоначальную стоимость ОС с учетом НДС, поскольку организация применяет УСН и не является плательщиком налога на прибыль.

По статье «Основные средства» в бухгалтерской отчетности отражаются Активы, принятые к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») после ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него за минусом начисленной амортизации, по счету 02 «Амортизация Основных средств». Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03)

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом начиная с месяца, следующего за тем, когда объект приняли к учету. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств: земельные участки; объекты внешнего благоустройства; полностью с амортизированные объекты, учтенные в балансе.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) будет применяться с 01.01.2022 г.

К запасам в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 и применяемым Обществом с 01.01.2021 г. относятся материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для их продажи, и незавершенное производство, используемые в течение 12 месяцев. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию чистоты и порядка, офисное оборудование и мебель; ГСМ и запчасти для служебного автомобиля.

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:

*объекты стоимостью до 100 000 руб., если их срок использования свыше 12 месяцев;

*объекты, не зависимо от срока использования и стоимости:

-специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

-хозяйственный инвентарь и приспособления; -мебель; -запасы для управленческих нужд: к ним относятся: - офисные канцтовары и принадлежности; - вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; - материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка, - материалы для текущего ремонта основных средств; -ГСМ для служебного автомобиля.

Такие активы учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» признаются материальными затратами и списываются на расходы в момент приобретения в счета учета затрат (счет 20 «Основное производство»).

В связи с отсутствием производства в АО «Экспресс», материалы (ремонт и содержание ОС, канцтовары, хозтовары) приобретаются по мере необходимости и в небольшом количестве учитываются на счете 10 «Материалы» по стоимости приобретения на основании первичных документов и списываются на счет 20 «Основное производство» в том отчетном периоде, в котором они приобретались и использовались в корреспонденции со счетом: - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; - 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство» В затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются: материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг; затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты); амортизация основных средств; иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме всех затрат.

Дебиторская задолженность как объект бухгалтерского учета – это денежная оценка суммы долга дебиторов (должников) перед организацией (кредитором). Дебиторская задолженность учитывается на активно-пассивных счетах учета расчетов: 60 (авансы выданные), 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76. Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается без учета суммы резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

В случае выдачи авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр. связанных с приобретением (изготовлением, строительством) объектов (имущества, неимущественных прав), которые в последующем будут приняты к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» (см. письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству в прочие расходы либо за счет резерва сомнительных долгов.

Расходы будущих периодов — это затраты, произведенные организацией в предшествующем и/или отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в последующие периоды. Без них невозможно получить доходы в будущем.

Положениями по бухгалтерскому учету предусмотрены всего два вида затрат, которые следует признавать в составе расходов будущих периодов:

затраты, понесенные в связи с предстоящими строительными работами. Например, материалы, переданные на строительную площадку;

лицензионное программное обеспечение (ПО).

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 "Расходы будущих периодов". По дебету счета 97 отражаются понесенные затраты (например, на получение сертификата), а по кредиту - постепенное списание этих затрат в расходы (например, в течение срока действия сертификата). Таким образом, расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов могут отражаться по статье «Прочие оборотные активы» (если организация приобретает право на использование программного продукта в пределах года) или «Прочие внеоборотные активы» (если такой срок превышает 12 месяцев). Если затраты на приобретение неисключительных прав на программные продукты не существенны по отношению к другим прочим активам, отражаемым по соответствующей статье бухгалтерского баланса, они могут не выделяться отдельной строкой.

Кредиторская задолженность — это вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате в пользу других лиц; денежные средства, временно привлечённые предприятием и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам, выдавшим их. Возникает в результате использования методов расчёта, при которых долг одного предприятия другому погашается по истечении определённого времени после возникновения задолженности, или в связи с получением банковских кредитов, предоставляемых на определённый срок. Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Корректировка данных прошлых отчетных периодов

Данные за 2019-2020 годы, приведенные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не корректировались, в связи тем, что их корректировка не оказывает или не способна оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Согласно учетной политике Общества существенной, принято считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно.

Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.

1. Основные средства.

Внеоборотным активами АО «Экспресс» в 2021 г. признаются **основные средства**, находящиеся на балансе общества как действующие, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе

В бухгалтерском балансе основные средства отражают в объеме их стоимости, уменьшенной на сумму амортизации (т. е. по остаточной стоимости).

По этой группе статей также показываются находящиеся в собственности организации **земельные участки**, объекты природопользования и арендованные объекты основных средств, включенные в установленном порядке в состав основных средств.

Как видно из таблицы. «Наличие и движение основных средств» в 2021 г. АО «Экспресс» ОС не приобретало и не выбывало, поэтому первоначальная стоимость ОС в 2021 году не изменялась и осталась равна 14 761,00 руб. Накопленная амортизация на конец года составила 7 393,00 тыс. руб. В декабре 2020 г. Общество приобрело и ввело в эксплуатацию «Систему оповещения при антитеррористической угрозе и ЧС». В связи с тем, что 6-ти этажное здание, принадлежащее АО «Экспресс» на праве собственности, после проверки органами Администрации г. Железногорска, было отнесено к «Торговому объекту», согласно паспорту безопасности, утвержденному АО

«Экспресс» в январе 2020 года и предписанием контролирующих органов, Общество должно было оборудовать Здание АО «Экспресс», данным видом оборудования.

Основные средства Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	14 761	(6 232)	-	-	-	(1 161)	-	-	-	14 761	(7 393)
	5210	за 2020г.	14 599	(5 099)	162	-	-	(1 134)	-	-	-	14 761	(6 232)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	162	-	-	-	-	(27)	-	-	-	162	(27)
	5211	за 2020г.	-	-	162	-	-	-	-	-	-	162	-
Другие виды основных средств	5202	за 2021г.	22	(22)	-	-	-	-	-	-	-	22	(22)
	5212	за 2020г.	22	(22)	-	-	-	-	-	-	-	22	(22)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	260	(104)	-	-	-	(13)	-	-	-	260	(117)
	5213	за 2020г.	260	(91)	-	-	-	(13)	-	-	-	260	(104)
Транспортные средства	5204	за 2021г.	3 598	(1 799)	-	-	-	(720)	-	-	-	3 598	(2 519)
	5214	за 2020г.	3 598	(1 079)	-	-	-	(720)	-	-	-	3 598	(1 799)
Земельные участки	5205	за 2021г.	513	-	-	-	-	-	-	-	-	513	-
	5215	за 2020г.	513	-	-	-	-	-	-	-	-	513	-
Здания	5206	за 2021г.	10 207	(4 307)	-	-	-	(401)	-	-	-	10 207	(4 708)
	5216	за 2020г.	10 207	(3 906)	-	-	-	(401)	-	-	-	10 207	(4 307)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация по данному виду ОС начисляется с января 2021 г., поэтому начисленная амортизация за 2021 г. на 27,00 тыс. превышает накопленную амортизацию за 2020 г.

2. Запасы.

К запасам в соответствии с ФСБУ 5/2019 относятся материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для их продажи, и незавершенное производство, используемые в течение 12 месяцев. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Общество не осуществляет производственной деятельности, не является производителем каких-либо продуктов, товаров и материалов, а занимается сдачей в аренду собственных площадей, в связи с чем, сырье, материалы и т.п. приобретаются в небольших количествах по мере необходимости и списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоим-ость	величина резерва под снижение стоимости	баланс-овая стоим-ость	поступле-ния и затраты	выбыло		убыток в от-сужде-ния стоимо-сти	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоим-ость	величина резерва под снижение стоимо-сти	баланс-овая стоим-ость
							себе-стоимос-ть	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	-	-	-	13 783	(13 783)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2020г.	-	-	-	12 434	(12 434)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	327	(327)	-	-	19	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	-	230	(230)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	13 456	(13 456)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	12 203	(12 203)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К несущественным активам, относятся объекты, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам: 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»; 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов: Дт 10.21.1 Кт 60 – оприходование активов; Дт счета затрат Кт 10.21.2 – признание в затратах стоимости активов;

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов: Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов; Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

Движение несущественных активов по счету 10.21 отражено по строке 5401 столбец «обороты запасов между их группами» в таблице, представленной выше.

3. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	1 585	(187)	549	-	(879)	-	(187)	-	-	16	1 271	-
	5530	за 2020г.	1 194	-	924	-	(533)	-	-	-	-	-	1 585	(187)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	1 290	(187)	519	-	(754)	-	(187)	-	-	-	1 055	-
	5531	за 2020г.	1 005	-	713	-	(428)	-	-	-	-	-	1 290	(187)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	89	-	30	-	(4)	-	-	-	-	-	115	-
	5532	за 2020г.	178	-	5	-	(94)	-	-	-	-	-	89	-
Прочая	5513	за 2021г.	206	-	-	-	(121)	-	-	-	-	16	101	-
	5533	за 2020г.	11	-	206	-	(11)	-	-	-	-	-	206	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	1 585	(187)	549	-	(879)	-	(187)	X	-	16	1 271	-
	5520	за 2020г.	1 194	-	924	-	(533)	-	-	X	-	-	1 585	(187)

Дебиторская задолженность — это задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

По статье «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе Общества отражается вся задолженность Общества, как долгосрочная, так и краткосрочная, включая дебиторскую задолженность, связанную с приобретением внеоборотных активов за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Долгосрочная дебиторская задолженность — это задолженность, платежи по которой согласно условиям договора ожидаются в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Краткосрочная дебиторская задолженность — это задолженность, платежи по которой согласно условиям договора ожидаются в течение срока, менее 12 месяцев.

Основным видом деятельности общества является ОКВЭД 68.20.2. – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Договора аренды заключаются на срок менее 12 месяцев, следовательно, платежи по ним ожидаются в срок менее 12 месяцев.

С поставщиками и подрядчиками договора заключены сроком на 1 год, следовательно, платежи по этим договорам также ожидаются в срок, не более 12 мес.

Поэтому в Обществе долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке 1230 бухгалтерского баланса представлена краткосрочная дебиторская задолженность Общества за 2021 год за минусом резерва по сомнительным долгам.

Краткосрочная дебиторская задолженность делится на задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность.

В таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности», представленной выше, наглядно показано изменение дебиторской задолженности в 2021 г.

Здесь однозначно наблюдается тенденция к снижению дебиторской задолженности, а именно на 314,00 тыс. руб., или на 24,7%. Это однозначно является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

В 2020 году наоборот мы наблюдали значительный рост задолженности на 391,00 тыс. руб. по сравнению с показателями 2019 г. Это было связано в первую очередь с последствиями сложной эпидемиологической ситуации в стране, с введенными ограничениями, что повлияло на снижение платежеспособности и росту дебиторской задолженности.

В 2021 году ситуация немного нормализовалась. Экономика стабилизировалась. Предприятия и предприниматели понемногу начали возвращаться в привычный рабочий ритм, начали наращивать темпы работ, возросла платёжеспособность.

Основное снижение мы наблюдаем по строке 5511 таблицы. Дебиторская задолженность, в т.ч. по расчетам с покупателями и заказчиками снизилась на 235 тыс. руб. или на 22,3%.

В группу «Расчеты с покупателями и заказчиками» включаются расчеты Общества с его арендаторами по договорам аренды, заключенными с юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями.

Данные по дебиторской задолженности за 2021 - 2020 годы представлены в таблице ниже.

Дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.		Списано за счет резерва, тыс. руб.
		2020 г.	2021 г.	
1	2	3	4	5
1	ОАО «Курский хладокомбинат»	14	-	
2	ООО «Агроторг»	55,8	46	
3	Карпухин А.И	-	2	
4	ИП Сильченков Д.И.	63	8	
5	ИП Гнездилов А.Ю.	30,7	38	
6	ООО «ТД ГЛАВТОРГ»	5,2	27	
7	ООО «РеалСтрой»	274	256	
8	ИП Гвоздев В.В.	97	97	
9	ИП Метревели В.Ш.	7,8	-	
1	2	3	4	5

10	ООО «МОТОДИЛЕР»	7	-	7
11	ООО «ФСК»	24,5	-	
12	ООО «ИСТОК»	5	-	
13	ООО «Премиум торг»	-	5	
14	ООО «НТЦ ОРИОН»	319,4	272	
15	ООО «ТК «ТранскомВик»	40	30	
16	ИП Семенов Н.В.	10	7	
17	Лактионов И.В.	150,6	151	
18	ООО "БиоПролайнЦентр"	109	109	
19	ПАО «МТС»	6	7	
20	ООО "Наш Дом"	71	-	71
ИТОГО		1290	1055	78

В 2021 г. дебиторы практически не поменялись. Но можно отметить, что размер дебиторская задолженность практически у всех пошел на снижение.

Основными дебиторами в 2021 г. выступают ООО «РЕАЛСТРОЙ», которые сократили свою задолженность по арендной плате на 18,0 тыс. рублей или на 7%, ООО «НТЦ «ОРИОН», задолженность по арендной плате, которых составляет снизилась на 47,4 тыс. руб. или на 14,4%.

Полностью погасили задолженность ОАО «Курский хладокомбинат», ИП Метревели, ООО «ИСТОК», ООО «ФСК». ИП Сильченков Д.И. сократил свою задолженность на 55,0 тыс. руб.

Так же тенденцию в снижении задолженности по арендной плате мы наблюдаем у таких арендаторов как ООО «Агроторг», ООО «ТранскомВик», ИП Сильченков Н.В.

Но есть арендаторы, по которым наблюдается рост дебиторской задолженности в 2021 г.

Это ПАО «МТС», ООО «ТД «Главторг», ИП Гнездилов А.Ю.

Основной причиной роста дебиторской задолженности в 2021 г. конечно же является сложная ситуация в экономике как нашей страны в целом, так и отдельных субъектов малого и среднего предпринимательства, вызванная угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV). Предприниматели столкнулись в сложной ситуации, неспособные уплачивать арендные платежи в полном объеме. Арендаторам попросту нечем было платить по своим обязательствам, в связи с приостановкой деятельности, потерей покупателей и заказчиков, снижением покупательской способности у местного населения.

Согласно законодательству РФ, Обществом создается резерв по сомнительным долгам. Резерв в Обществе создается на полную или невозможную к взысканию сумму отдельно по каждому сомнительному долгу. Если до конца года, следующего за годом создания резерва, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы резерва в конце года списываются. Их отражают в качестве прочих доходов компании. При этом, списав резерв, Общество создает его в конце года вновь.

За счет резерва по сомнительным долгам, созданного в размере 187,00 тыс. руб. были списаны две задолженности ООО «Мотодилер» - 7,0 тыс. руб. и ООО «Наш дом» - 71,00 тыс. руб.

Однако в конце 2021 года, Обществом было принято решение резерв по сомнительным долгам не создавать. Долги по арендной плате, которые образовались на конец 2021 г будут взысканы с арендаторов, имеющих задолженность, в добровольном порядке, т.к. должники признали свою задолженность и обязались ее погасить в 2022 году.

Сумма резерва по сомнительным долгам, руб.

Наименование дебитора	2020 г.	изменения за период 2021 г		2021 г.
		списано за счет резерва	включено в прочие доходы	
ООО «Мотодилер»	7000	7 000	-	-
ООО «БИОПРОЛАЙН ЦЕНТР»	109000	-	109 000	-
ООО «НАШ ДОМ»	71000	71 000	-	-
Итого сумма резерва	187 000,00	78 000,00	109 000,00	0,00

По группе «Авансы выданные» отражаются расчеты Общества с поставщиками и подрядчиками.

За 2021 г. мы наблюдаем рост показателя на 26,0 тыс. руб. или 29% по отношению к показателю 2020 года. Это связано в первую очередь с тем, что основная масса поставщиков

перешли на работу по договорам с предоплатной системой. В основном это ресурсоснабжающие организации, такие как ООО «РЭК», ООО «Газпром межрегионгаз Курск» и другие.

В таблице ниже представлены основные поставщики АО «Экспресс», которым выданы авансы в счет предстоящих расчетов.

Список дебиторов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование поставщиков и подрядчиков	Сумма, рублей	За что
1	ООО «РЭК»	106964,20	Предоплата за электроэнергию
2	ООО «Газпром межрегионгаз Курск»	2483,90	Предоплата за природный газ
3	ООО «ОФИСМАГ-РТ»	1,20	Канцтовары
4	ООО «Регионсеть»	6000,00	Предоплата за интернет на 2022 год.
ИТОГО		115449,30	х

К группе «Прочая» дебиторская задолженность относится задолженность по расчетам по налогам, с бюджетом и внебюджетными фондами, а также расчеты по прочим видам страхования.

По этой группе задолженности мы наблюдаем снижение показателя по строке 5513 проча дебиторская задолженность на 105 тыс. руб., почти в 2 раза.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2021 год
Расчеты по прочим видам страхования (ОСАГО, КАСКО)	125,0-	4,0-
Расчеты по налогам и сборам	-	-
в т.ч. *налог на доходы физических лиц	81,0	81,0
* единый налог по УСН (доходы-расходы)	-	16,0-
ВСЕГО	206,00	101,0,0

Это связано с тем, что в 2021 г. Общество не оформляло страхового полюса КАСКО на служебный автомобиль, а ограничилось лишь оформлением ОСАГО.

Так же отметим, что при расчете единого налога по УСН с разницы между доходами и расходами за 4 квартал 2021 г., обществом был получен убыток, что привело к уменьшению налога за налоговый период 2021 г. на 16,00 тыс. руб. Следовательно по итогам 2021 г. Обществу необходимо вернуть у налогового органа переплату по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН в размере 15605 руб. или зачесть данную переплату в счет предстоящих платежей в 2022 году.

В 2020 г. Общество из-за технической ошибки перечислило в бюджет 81 406 руб. налога на доходы физических лиц. В связи с этим образовалась краткосрочная дебиторская задолженность по налогам и сборам. В 2021 г. данная переплата нами не возвращалась, т.к. не было необходимости, однако после сверки расчетов за 2021 г. Обществом принято решение данную переплату вернуть.

4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

По статье *финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)* (строка 1240 бухгалтерского баланса) отражаются краткосрочные вклады Общества на депозит, которые не могут быть затребованы обществом обратно, до истечения срока, на который они размещены.

В противном случае данный депозит будет считаться денежным эквивалентом и должен отражаться по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса организации.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, предусмотрено, что наличие депозитных счетов отражается на субсчете "Депозитные счета", открытом к счету 55 "Специальные счета в банках".

В то же время внесение средств на депозит можно расценивать как финансовое вложение организации. Из пунктов 2 и 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" следует, что к таким вложениям в том числе относятся депозитные вклады, на которые начисляются проценты.

Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что краткосрочные депозитные вклады, учтенные на счете 55.3, в соответствии с действующими нормами бухгалтерского учета признаются финансовым вложением и отражается по стр.1240 бухгалтерского баланса Общества.

Расшифровка финансовых вложений Общества представлена в таблице ниже.

За 2020 год Общество положило на депозит 11 145,00 тыс. рублей. По истечении срока депозитного договора вернулось обратно денежных средств в сумме 12 464,00 тыс. руб.

На начало отчетного периода на депозитных счетах в банке имелись средства в размере 1 319,00 тыс. рублей.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	1 319	-	11 145	12 464	-	32	-	-	-
в том числе:											
вклады в депозит	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	1 319	-	11 145	12 464	-	32	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	1 319	-	11 145	12 464	-	32	-	-	-

За совершение финансовых операций по вкладам в депозит общество получило доходы в виде процентов по депозитам, размещенным в банках в размере 32,00 тыс. рублей. Они признаются прочими доходами общества согласно п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В 2021 г. вкладов на депозитные счета Общество не осуществляло.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По данной строке бухгалтерского баланса отражается остаток денежных средств Общества в кассе, на расчетных, специальных и валютных счетах в банках, остаток по счету 57 «Переводы в пути». Также по данной статье отражаются финансовые вложения, признаваемые денежными эквивалентами, учет которых ведется на счетах 58 «Финансовые вложения», 55 «Специальные счета в банках».

Денежных средств и эквиваленты денежных средств, руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Средства в кассе	125 718,55	289 712,9	35 791,22
Средства на расчетных счетах	2 407 067,12	1 453 161,61	2 659,54
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежных средств	2 532 785,67	1 742 874,51	38 450,76
Итого эквиваленты денежных средств	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 532 785,67	1 742 874,51	38 450,76

В связи со снижением дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, возросло и благосостояние общества. Размер свободных денежных средств на конец 2021 г., находящихся в распоряжении Общества вырос на 45% или на 789 911,16 руб.

6. Прочие оборотные активы.

По данной строке бухгалтерского баланса отражаются расходы будущих периодов, учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов".

По дебету счета 97 отражаются понесенные затраты (например, на получение сертификата), а по кредиту - постепенное списание этих затрат в расходы (например, в течение срока действия сертификата).

Таким образом, расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов могут отражаться по статье «Прочие оборотные активы» (если организация приобретает право на использование программного продукта в пределах года) или «Прочие внеоборотные активы» (если такой срок превышает 12 месяцев).

Если затраты на приобретение неисключительных прав на программные продукты не существенны по отношению к другим прочим активам, отражаемым по соответствующей статье бухгалтерского баланса, они могут не выделяться отдельной строкой.

Общество приобретало в 2021 г. следующие программные продукты, представленные в таблице ниже:

	Кор.счет	Дт	Кт
1С:ЗУП 8 БАЗОВАЯ РБП	Начальное сальдо		
	20		5 947,85
	20.01		5 947,85
	60	7 400,00	
	60.01	7 400,00	
	Оборот	7 400,00	5 947,85
	Конечное сальдо	1 452,15	
Права использования "Web-система СБИС" в течение 1 года	Начальное сальдо		
	20		216,41
	20.01		216,41
	60	500,00	
	60.01	500,00	
	Оборот	500,00	216,41
Права использования "Web-система СБИС" модуль ЭО-Базовый, УСН в течение 1 года	Начальное сальдо		
	20		3 029,56
	20.01		3 029,56
	60	7 000,00	
	60.01	7 000,00	
	Оборот	7 000,00	3 029,56
	Конечное сальдо	3 970,44	
	Оборот	14 900,00	9 193,82
	Конечное сальдо	5 712,55	

7. Уставный капитал

Учредительным документом, регламентирующим деятельность общества, является **Устав**. Действующая редакция Устава Общества утверждена решением годового общего собрания акционеров АО «Экспресс» от 14 июня 2016 года.

Уставный капитал общества составляет **2399** рублей. Уставный капитал разделен на 23 990 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 0,1 рубль каждая.

8. Добавочный капитал.

Добавочный капитал — стоимость имущества, внесенного учредителями (акционерами) сверх зарегистрированного уставного капитала, а также начисления, образующиеся в результате дооценки имущества в результате переоценки, безвозмездно полученное имущество.

По состоянию на 31.12.2021 г. размер добавочного капитала Общества не изменялся и составляет 5 969,0 тыс. рублей.

9. Резервный капитал.

В соответствии со статьей 29 п.29.2. Устава в Обществе создается резервный фонд путем ежегодных отчислений 5% чистой прибыли Общества, до достижения размеров резервного фонда 15 % от его уставного капитала. Резервный фонд предназначается для покрытия убытков Общества, а также в случае отсутствия иных средств - для выкупа акций Общества в случаях и порядке, предусмотренных действующим законодательством и настоящим Уставом. Резервный фонд не может быть использован для иных целей. По состоянию на 31.12.2021 г. резервный фонд в размере 360 рублей полностью использован для покрытия чистого убытка Общества, полученного в предыдущих периодах.

Также в соответствии со статьей 29 п.29.3. Устава в Обществе создается фонд акционирования работников Общества путем ежегодных отчислений 3 % чистой прибыли Общества. Средства фонда акционирования работников Общества расходуются исключительно на приобретение акций Общества, продаваемых его акционерами для последующего размещения между работниками Общества. Общество вправе приобретать размещенные им акции за счет средств фонда акционирования работников Общества, по решению, принятому простым большинством голосов членов совета директоров, присутствующих на его заседании,

исключительно в порядке, предусмотренном действующим законодательством и настоящим Уставом.

По состоянию на 31.12.2021 г. фонд акционирования работников общества составляет 613 524,98 руб. За 2021 год фонд не пополнялся, т.к. по результатам 2020 г. обществом был получен чистый убыток в размере 293 445,5 рублей и отчислений в него не делалось в связи с получением убытка.

10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль - часть чистой прибыли, не израсходованная на нужды организации. Под чистой прибылью в бухгалтерском учете понимается итоговый положительный финансовый результат деятельности фирмы, который остается после погашения всех обязательств в части уплаты обязательных налогов, сборов, страховых отчислений в бюджет.

Непокрытый убыток – убытки образованные в результате деятельности организации. Размер непокрытого убытка Общества за 2021 г. составил 473 377,42 рублей.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 4 372 301,60 руб. Распределение данного вида прибыли отражается внутренними записями по счету 84. При этом построение аналитического учета на счете 84 должно обеспечивать информацию по направлениям использования прибыли.

11. Чистые активы.

Чистые активы общества – это те собственные средства компании, которые останутся у нее после того, как она рассчитается со всеми кредиторами. То есть это разница между активами компании и ее обязательствами.

Другими словами, **чистые активы – это капитал** Общества по состоянию на 31.12 отчетного периода.

Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	10 957	11 431	11 724

В связи с тем, что на протяжении 3-х лет Общество по итогам работы за год получает убытки, размер чистых активов Общества с каждым годом снижается на величину полученного убытка за отчетный год.

12. Кредиторская задолженность.

Краткосрочные обязательства – это обязательства, которые подлежат погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В АО «Экспресс» имеет место только одна статья «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность, это имеющиеся обязательства организации, которые она обязана погасить в полном объеме в указанные сроки.

Кредиторская задолженность возникает в бухгалтерском учёте в момент приобретения компанией у третьего лица каких-либо товаров (услуг, работ). При этом данные организации приобретают статус поставщиков.

Ещё одной причиной возникновения кредиторской задолженности является перечисление аванса будущим покупателем.

Взаимоотношения с налоговыми органами также формируют кредиторскую задолженность организации. Это, например, обязательства по налогам и сборам исчисленные за 4 квартал отчетного периода, но подлежащие уплате в следующем отчетном периоде.

Законодательно определены следующие виды подобной задолженности:

долги за полученную продукцию, подлежащие погашению в сроки, указанные в соответствующих договорах;

за предоставленные услуги (поставленные товары, выполненную работу), сроки погашения которых уже истекли;

сотрудникам компании по зарплате;

по внесению платежей в различные внебюджетные фонды.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	239	20	13	(66)	-	-	X	16	222
	5580	за 2020г.	327	18	1	(107)	-	-	-	-	239
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	134	15	-	(1)	-	-	-	-	148
	5581	за 2020г.	131	19	-	(16)	-	-	-	-	134
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	16	-	-	-	-	-	-	16
	5582	за 2020г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	105	(11)	13	(65)	-	-	-	16	58
	5583	за 2020г.	190	(1)	1	(85)	-	-	-	-	105
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	239	20	13	(66)	-	X	-	16	222
	5570	за 2020г.	327	18	1	(107)	-	X	-	-	239

Имеющаяся кредиторская задолженность учитывается согласно действующим положениям, на конкретных счетах, каждый из которых предназначен для определённых видов подобной задолженности для последующего отражения в бухгалтерской отчётности.

Следовательно, определение «КЗ» включает не только те платежи, сроки выполнения которых уже прошли, но и текущие обязательства компании перед кредиторами.

По статье «Кредиторская задолженность» отражаются обязательства Общества со сроком погашения 12 месяцев и менее 12 месяцев, от этого она подразделяется на долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность.

В отношении АО «Экспресс» имеет место быть только краткосрочная кредиторская задолженность, в частности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

По данной группе задолженности отражается кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги, учтенная на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Список кредиторов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование поставщиков и подрядчиков	Сумма, рублей	За что
1	ПАО «Ростелеком» (ц)	3 839,84	За услуги связи
2	ООО «УК-2»	261,19	МОП
3	ООО «УК-3»	704,50	МОП
4	МУП «Горводоканал»	4 739,04	За воду и стоки
5	МУП «Гортеплосеть»	138 466,12	За теплоэнергию
ИТОГО		148 010,69	х

По состоянию на 31.12.2021 года задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками практически не изменилась по отношению к 2020 г. и составила 148,00 тыс. рублей, что на 14 тыс. руб. или на 10% превысило показатель 2020 года. Это в первую очередь связано с ростом цен на услуги в среднем на 10% за 2021 год.

Общество старается своевременно рассчитываться по своим обязательствам перед поставщиками, позиционируя себя как ответственный и надежный партнер.

По группе «Авансы полученные» Обществом отражается кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, учтенная на счете 62.2 «Расчеты по авансам полученным», т.е. это полученная от арендаторов арендная плата в счет оплаты предстоящих периодов.

Список кредиторов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

№ п/п	Наименование поставщиков и подрядчиков	Сумма, рублей
1	ИП Сунсин А.В.	500,00
2	ИП Кравцов Д.В.	5 000,00
3	ИП Хмылева Л.В.	3 900,00
4	Геращенко Е.А.	6 000,00
ИТОГО		15 400,00

По состоянию на 31.12.2021 г. за Обществом числится кредиторская задолженность по арендной плате в размере 16,00 тыс. рублей.

По группе «Расчеты по налогам и взносам» Обществом отражаются суммы задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, учтенные на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», а также суммы задолженности по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, а также по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний работников Общества, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Расчеты по налогам и взносам, руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма, руб.
1	Расчеты по налогам и взносам, всего:	58 332,00
	-транспортный налог	3 267,00
	-земельный налог	54 568,00
	-имущественный налог	497,00
2	ВСЕГО	58 332,00

По группе «Прочие обязательства» Обществом отражается сумма объявленных и невыплаченных акционерам дивидендов. Если дивиденды не выплачены, акционер (участник)

имеет право в течение трех лет обратиться к обществу с требованием об их уплате. Трехлетний срок отсчитывается с даты, когда истек период для выплаты дивидендов. По истечении установленного срока неустребованные акционером дивиденды восстанавливаются в составе чистой прибыли организации.

На 31.12.2021 г. объявленных и невыплаченных дивидендов в Обществе не имеется.

Так же по статье «Прочие обязательства» Обществом отражается сумма по счету 76.41 «Расчеты по исполнительным документам сотрудников».

По состоянию на 31.12.2021 г. прочая краткосрочная кредиторская задолженность отсутствует и составляет – 0,00 рублей.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.

1. Выручка.

По статье «Выручка» Общество отражает суммы продаж по методу начисления в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Наименование показателя	Код строки	за 2021 год	за 2020 год
Выручка, тыс. руб.	2110	13 156 090,66	12 475 575,97
АРЕНДА И УПРАВЛЕНИЕ СОБСТВЕННЫМ ИЛИ АРЕНДОВАННЫМ НЕЖИЛЫМ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ		13 156 090,66	12 475 575,97
Процентное соотношение, %		100,0	100,0

В 2021 году, так же, как и в 2020 Общество осуществляло только один вид деятельности – **68.20.2. - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.**

Выручкой Общества признается начисленная арендная плата по договорам аренды за отчетный период.

Сумма начисленной арендной платы за 2021 год составила 13 156,00 тыс. рублей, что на 680,00 тыс. рублей превышает выручку 2020 года.

Низкий показатель выручки за 2020 г. обусловлен тем, что в апреле – мае 2020 года арендная плата для арендаторов была снижена на 50% в связи с пандемией, вызванной угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV). Большое количество арендаторов в течение 2020 года расторгли свои договора с Обществом в досрочном порядке в связи с невозможностью оплачивать арендную плату из-за снижения покупательской способности населения и продолжающегося экономического кризиса и введенного режима самоизоляции как по стране в целом, так и в нашем регионе. В связи с чем, было недополучено порядка 800 тыс. рублей выручки.

В 2021 году ситуация немного нормализовалась, однако в ноябре 2021 г. Обществом было принято решение о снижении арендной платы за ноябрь 2021 г. на 50% в связи с введением нерабочих дней и режима самоизоляции как по стране в целом, так и в нашем регионе в частности.

В связи с этим, Общество недополучило около 350,00 тыс. руб. выручки.

2. Себестоимость продаж.

По статье «Себестоимость продаж» Обществом отражаются затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, относящихся к проданной продукции (работам, услугам), являющихся результатами обычных видов деятельности.

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, формирующих себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, вне зависимости от порядка учета данных расходов в целях налогообложения.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Основным видом деятельности для Общества является ОКВЭД 68.20.20 - «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета: 20 "Основное производство". Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

При формировании расходов по обычным видам деятельности в организации обеспечена их группировка по следующим элементам:

*материальные затраты; *затраты на оплату труда;

*отчисления на социальные нужды; *амортизация; *прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей деятельности.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты Общества в 2021-2020 годах представлены в таблице ниже.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	226	323
Расходы на оплату труда	5620	6 856	6 608
Отчисления на социальные нужды	5630	1 536	1 315
Амортизация	5640	1 134	1 161
Прочие затраты	5650	2 451	4 049
Итого по элементам	5660	12 203	13 456
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 203	13 456

В 2021 г. они составили 13 456,00 тыс. руб., что значительно превышает показатель 2020 г. на 10,26 % или на 1 253,00 тыс. руб. повышение затрат в 2021 г. достаточно значительное.

Затраты на амортизацию повысились на 2,4% в связи с вводом в эксплуатацию такого ОС как «Системы оповещения при антитеррористической угрозе и ЧС», по которому с января 2021 г. начала начисляться амортизация.

Материальные затраты так же повысились. Повышение составило 43% по отношению к показателю 2020 г. В первую очередь это связано со значительным ростом цен на строительные материалы, хозяйственные материалы, запчасти, и прочее, в связи с продолжающимся кризисом в стране, повышением уровня инфляции, а также с введением жестких санкций против РФ.

А также с ростом затрат на хозяйственные нужды для обеспечения санитарной обработки Обществом своих зданий и помещений.

Расходы на ОТ и отчисления на социальные нужды снизились. В связи с тем, что Обществом было принято решение организовать охрану имущества, а именно административного здания, не собственными силами, а воспользовавшись услугами сторонней организации (ЧОП).

Прочие затраты Общества возросли на 67% или на 1 598,00 тыс. рублей.

К прочим затратам относятся расходы общества на оплату услуг сторонних организаций - расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В связи с повышением цен на энергоресурсы, возросли и расходы Общества на оплату этих энергоресурсов.

Использование различных видов энергетических ресурсов в АО «Экспресс»

Вид используемого энергетического ресурса	за 2021 год		за 2020 год		за 2019 год	
	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.
Тепловая энергия, Гкал	444,13	838,2	337,69	611,0	409,1	792,2
Электрическая энергия, кВт*ч	122,83	1 153,8	107,1	830,4	221,7	1 918,6
Бензин, л	10,0	0,5	16,1	0,8	11,96	0,5
Дизельное топливо, л	248,29	12,0	234,3	11,0	376,2	17,6
ИТОГО	х	2 004,5	х	1 453,2	х	2 728,9

Как видно из представленной таблицы, расходы общества на энергоресурсы в 2021 г. возросли существенно по отношению к показателям 2020 г., а именно на 551,3 тыс. руб. Это связано как с ростом цен на энергоресурсы, так и с ростом их потребления в натуральном выражении.

С 2012 года, Обществом осуществляется программа энергосбережения – экономии энергоресурсов и переходу на энергосберегающие технологии. Общество уделяет большое значение экономии и целесообразного использования энерго-, тепло – и водо- ресурсов.

В 2019 г. Обществом были полностью заменены электрические лампы в местах общего пользования и офисах, на энергосберегающие.

В 2021 г. программа по замене ламп на энергосберегающие продолжилась и в сданных в аренду помещениях. Поэтому вопрос рационального и экономного использования ресурсов в АО «Экспресс» является **приоритетным**.

Значительную роль в росте затрат на услуги сторонних организаций с играло решение о переходе на круглосуточную охрану административного здания АО «Экспресс» с привлечением специализированной сторонней организации (ЧОП). Такая необходимость была вызвана тем, что Администрацией г. Железнодорожска Здание АО «Экспресс» было причислено к «Торговому объекту», согласно паспорту безопасности в 2020 году, и предписанием контролирующих органов, Общество должно обеспечить Здание АО «Экспресс» круглосуточной охраной. Собственными силами осуществить это оказалось достаточно сложной задачей.

В связи с чем, в марте 2021 г. был заключен договор на оказание охранных услуг со специализированной организацией имеющей лицензию на осуществление охранный деятельности, которая работает по настоящее время. Что привело к росту расходов на оплату услуг сторонних организаций на 800,00 тыс. руб. в 2021 году по отношению к 2020 г.

К прочим затратам Общества так же относятся расходы Общества по уплате налогов и сборов. Обществом уплачивается земельный налог, транспортный налог, а в 2021 г. еще и налог на имущество организаций, рассчитанный исходя из кадастровой стоимости. Что тоже повлияло на рост прочих расходов организации в 2021 году.

3. Прочие доходы и прочие расходы.

Доходы, получаемые организацией от осуществления других видов деятельности, когда это не является предметом основной деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Внереализационные доходы АО «Экспресс» за 2021 год, руб.

Прочие внереализационные доходы, всего	135 485,00
в т.ч.: * неиспользованный резерв по сомнительным долгам	109 000,00
* возврат государственной пошлины за рассмотрение иска	26 485,00
ИТОГО	135 485,00

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, т.е. резерв по сомнительным долгам, согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, сомнительным долгом считают дебиторскую задолженность покупателей, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена какими-либо гарантиями (например, залогом, задатком, поручительством). Причем если у компании есть уверенность, что задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный можно не рассматривать.

По общепринятым правилам сумма резерва должна быть включена в состав прочих доходов, если должник расплатился с компанией. Разумеется, речь идет о тех долгах, по которым резерв создавался. Если до конца года, следующего за годом создания резерва, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы также списывают. Их отражают в качестве прочих доходов компании.

В декабре 2020 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам, размер которого составил 187,00 тыс. рублей. В течение 2021 г. резерв не был использован в размере 78,00 тыс. руб., неиспользованная сумма резерва в размере 109,00 тыс. руб. в декабре 2021 г. была отражена в составе прочих доходов Общества.

Решением Арбитражного суда Курской области от 07.04.2021 г. в отношении АО «Экспресс» было вынесено решение вернуть, уплаченную ранее государственную пошлину в размере 26 485,00 руб. за рассмотрение иска Арбитражным судом Курской области.

В сентябре 2021 г. Общество обратилось в налоговый орган с заявлением о возврате ранее уплаченной государственной пошлины. Налоговый орган принял положительное решение, и государственная пошлина в размере 26 485,00 руб. была возвращена Обществу и отражена в составе прочих доходов.

Расходы, производимые организацией, когда это не является предметом основной деятельности организации, относятся к прочим расходам, а именно:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и прочее.

Для целей бух. учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

- Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

- Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Внереализационные расходы Общества за 2021 год составили 67,00 тыс. руб.

Внереализационные расходы АО «Экспресс» за 2021 год, руб.

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	62 686,21
Списана задолженность с истекшим сроком исковой давности	1511,80
Вода для кулера	3 140,00
Расходы будущих периодов	4,26
ИТОГО	67 342,27

4. Прибыль (убыток).

Валовая прибыль (убыток) — разница между выручкой и себестоимостью реализованной продукции, работ или услуг. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. За 2021 год Обществом получено **299 976,76 руб. валового убытка**.

Следовательно, **прибыль (убыток) от продаж** по строке 2200 в отчете о финансовых результатах равен валовой прибыли (убытку) по строке 2100 и составляет **299 976,76 рублей**.

Прибыль (убыток) до налогообложения – это прибыль (убыток) от продаж с учетом прочих доходов и расходов. За 2021 г. **убыток** Общества до налогообложения составил **231 834,03** рублей.

В налоговом учете по результатам деятельности за 2021 год АО «Экспресс» получило доходов на сумму – 13 355 448,00 руб. и понесло расходы на сумму – 11 831 035,00 руб. Таким образом, по итогам 2021 года налогооблагаемая прибыль составила – 1 524 413,00 руб.

В связи, с этим **сумма единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с разницы между доходами и расходами**, исчисленная для уплаты в бюджет за налоговый период 2021 г. составляет **228 662,00 руб.**

Также на финансовый результат 2021 г. оказали влияние пени и штрафы, начисленные Обществу за предыдущий налоговый период в размере **12 880,6** рублей.

Таким образом, **непокрытый Убыток** Общества за 2021 г. составил **473 377,42 рублей.**

5. События после отчетной даты.

Корректирующих событий, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и год, предшествующий отчетному, у Общества нет.

Согласно п.п. 11 п. 1 ст. 48 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" распределение прибыли (покрытие убытков) Общества и объявление дивидендов по результатам финансового года относятся к компетенции общего собрания акционеров, которое проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года, на котором и будет принято решение о распределении непокрытого Убытка за 2021 г. Эти данные будут отражены в отчетности Общества за 2022 год.

За 2020 год Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор




(подпись)

Нерсисян Гурген Юрьевич

« 03 » марта 2022 г.