

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Экспресс» за 2022 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 - Нерсесян Гурген Юрьевич 1961 г.р., образование высшее, владеет 9 523 обыкновенными акциями АО «Экспресс» - доля в уставном капитале общества составляет – 39,7% (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 28.06.2022 г.)

Состав совет директоров Общества:

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

Нерсесян Гурген Юрьевич – член совета директоров, 1961 г.р., образование высшее, владеет 9 523 обыкновенными акциями АО «Экспресс» - доля в уставном капитале общества составляет – 39,7%, является генеральным директором АО «Экспресс».

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 25.06.2021 г. по 28.06.2022 г. не менялся.

Сведения о Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2021 г.

Ревизионная комиссия избрана на Годовом Общем собрании акционеров 28.06.2022 г. в следующем составе: 1. Жукова Елена Борисовна; 2. Касьянова Виктория Степановна; 3. Старикова Светлана Михайловна. Все трое имеют высшее бухгалтерское образование, являются практикующими бухгалтерами.

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила: 10 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.

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, первоначальная стоимостью которых превышает 100 000,00 руб. за единицу, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Стоимостной критерий отнесения актива к основным средствам не применяется в отношении нежилого недвижимого имущества (здания, помещения). Вне зависимости от первоначальной стоимости данный вид актива учитывается Обществом в качестве основных средств организации.

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» 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 принят 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. Проверка ОС на обесценивание не производится.

Новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) применяются с 01.01.2022 г. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялся альтернативным (упрощенным перспективным) способом, подразумевающим корректировку ОС за счет нераспределенной прибыли на 01.01.2022 г.

Ликвидационная стоимость определяется для всех видов ОС, однако в некоторых случаях согласно п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость ОС может быть равна нулю.

Амортизация пересчитывалась, если менялся СПИ и/или ликвидационная стоимость ОС.

Т.к. основной вид деятельности Общества - АРЕНДА И УПРАВЛЕНИЕ СОБСТВЕННЫМ ИЛИ АРЕНДОВАННЫМ НЕЖИЛЫМ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ, то согласно ФСБУ 6/2020 - ОС, представляющие собой недвижимость, предназначенную для сдачи за плату во временное пользование, образуют отдельную группу ОС – инвестиционная недвижимость. Для учета операций по инвестиционной недвижимости Общество применяет международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», т.к. ФСБУ 6/2020 не содержит конкретных критериев и определенных правил отнесения ОС в состав инвестиционной недвижимости.

К инвестиционной недвижимости Общества относятся ОС – недвижимое имущество, сдаваемое обществом в аренду. Инвестиционная недвижимость согласно п.56, подп.(с) МСФО (IAS) 40 учитывается Обществом по первоначальной стоимости, поэтому, согласно требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства», учет такого вида имущества, как «инвестиционная недвижимость» ведется Обществом согласно ФСБУ 6/2020. Переоценка данного вида имущества не производится.

По правилам МСФО (IAS) 40 недвижимость, используемая в административных целях, считается недвижимостью занятой владельцем, т.е. для ее учета применяются обычные правила учета ОС, а именно ФСБУ 6/2020. Однако, согласно параграфа 10 МСФО (IAS) 40 разрешает не делить недвижимость на инвестиционную и занимаемую владельцем и всю недвижимость считать инвестиционной, при условии, что указанные части не могут быть проданы по отдельности, а часть занимаемая собственником, является незначительной, поэтому вся недвижимость, принадлежащая обществу и сдаваемая в операционную аренду признается инвестиционной недвижимостью, включая и ту, в которой есть помещения, занимаемые Обществом для административных целей.

Учет инвестиционной недвижимости (операционной аренды) согласно п.41 ФСБУ 25/2018 ведется на счете 01 «Основные средства» и отражается по стр.1150 «основные средства» бухгалтерского баланса организации.

К запасам в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н 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 несущественным 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 привлеченные 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 2020 год, 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.

Данные за 2021 г. корректировались по состоянию на 31.12.2021 г. в связи с переходом на новые федеральные стандарты ведения бухгалтерского учета и отчетности, такие как ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.

1. Основные средства.

Внеоборотные активы — это имущественные ресурсы предприятия с длительным сроком обращаемости, используемые в процессе производства или коммерческой деятельности общества.

Внеоборотным активами Общества в 2022 г. признаются **основные средства**, учитываемые на балансе общества. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), принадлежащая обществу с целью получения арендных платежей.

По строке 1150 «Основные средства» в бухгалтерской отчетности отражаются Активы, принятые к учету на счет 01 «Основные средства» после ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него за минусом начисленной амортизации, по счету 02 «Амортизация Основных средств».

Учет инвестиционной недвижимости так же ведется на счете 01 «Основные средства» и отражается по стр.1150 «основные средства» бухгалтерского баланса организации, а не по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности». С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли.

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

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 2022г.	14 739	(5 892)	32-	-	-	(248)	-	-	-	14 771	(6 140)
	5210	за 2021г.	14 761	(6 226)	-	-	-	(1 159)	-	-	-	14 739	(7 385)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	162	(18)	-	-	-	(18)	-	-	-	162	(36)
	5211	за 2021г.	162	-	-	-	-	(27)	-	-	-	162	(27)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	260	(81)	-	-	-	(9)	-	-	-	260	(90)
	5212	за 2021г.	260	(104)	-	-	-	(13)	-	-	-	260	(117)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	3 598	-	-	-	-	-	-	-	-	3 598	-
	5213	за 2021г.	3 598	(1 799)	-	-	-	(720)	-	-	-	3 598	(2 519)
Земельные участки	5204	за 2022г.	513	-	-	-	-	-	-	-	-	513	-
	5214	за 2021г.	513	-	-	-	-	-	-	-	-	513	-
Здания	5205	за 2022г.	10 207	(5 794)	32-	-	-	(221)	-	-	-	10 239	(6 015)
	5215	за 2021г.	10 207	(4 301)	-	-	-	(400)	-	-	-	10 207	(4 701)
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	22	(22)	-	-	-	-	-	-	-	22	(22)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

При переходе на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 г. из состава ОС выбыл водонагреватель стоимостью 22 000,00 руб. – перевод ОС в малоценное оборудование. Поэтому первоначальная стоимость ОС на конец 2021 г и на начало 2022 г. составила 14 739 тыс. руб., амортизация так же уменьшилась на 22 тыс. руб. Корректировка за счет 84 счета не проводилась, т.к. балансовая стоимость данного ОС равна 0. Объект полностью с амортизировал, его стоимость признана несущественной и на 31.12.2021 г. списана на забалансовый счет.

В ноябре 2022 г. после проведения инвентаризации активов и документов был принят к учету объект ОС - 1/5 доли в нежилом помещении по ул. Дружбы, д.1, пом.1 первоначальной стоимостью 32 021,85, определенной на дату принятия к учету. В связи с этим первоначальная стоимость ОС на конец 2022 г. составила 14 771 тыс. руб.

По-иному обстоит дело с амортизацией. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 были пересмотрены параметры амортизации ОС, а именно СПИ основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации и ликвидационная стоимость:

Основное средство	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Система оповещения при антитеррористической угрозе и ЧС	161 950,00	0,00 (ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не будет являться существенной (п.п. б п. 31 ФСБУ 6/2020)).	72	108	12	26 991,72	17 994,48		8 997,24
Канализационная насосная станция КНС-2	259 860,00		240	348	108	116 937,00	80 645,76		36 291,24
Транспортное средство BMW 530D XDRIIVE (тип ТС: Легковой)	3 598 111,74	3 600 000,00	60	60	42	2 518 678,26			2 518 678,26
Магазин ул. Димитрова, здание 24	2 914 573,81	0,00 (СПИ данных ОС очень велик, то ожидаемая к поступлению сумма от выбытия данных основных средств по окончании их СПИ не может быть определена (п.п. в) п. 31 ФСБУ 6/2020))	120	456	216	1 874 291,57	1 380 587,76		493 703,81
Торговый павильон ул. Курская 33	915 942,75		240	395	155	595 363,00	359 420,20		235 942,80
Помещение Ленина 72	2 406,70		1 714	621	381	535,93	1 478,28	942,35	
Помещение ул. Дружбы, д.1	3 371,64		1 714	621	381	1 047,68	2 068,83	1 021,15	
Здание ул. Курская 33	6 370 260,12		1 200	659	419	2 229 591,98	4 050 288,64	1 820 696,66	
Итого	14 226 476,76					7 363 437,14	5 892 483,95	1 822 660,16	3 293 613,35

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 отражены путём

единовременной корректировки стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	7 369	1 478	8 847
Итого по разделу I	1100	7 369	1 478	8 847
БАЛАНС	1600	11 179	1 478	12 657

В связи с тем, что Общество является арендодателем и аренда – основной вид деятельности организации, в 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018.

Все Договора аренды классифицируются Обществом как операционная аренда, в связи с тем, что они заключаются на срок менее 1 года, предметом аренды выступает не потребляемое имущество, т.е. имущество, которое со временем не теряет своих потребительских свойств и полезных качеств и назначение его со временем также не изменяется, величина арендных платежей существенно ниже рыночной стоимости арендуемого имущества, экономические выгоды и риски, обусловленные собственностью на предмет аренды, несет арендодатель, т.е. Общество, право собственности на предмет аренды не переходит арендатору, арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

2. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022.	-	-	-	13 576	(13 576)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г	-	-	-	13 783	(13 783)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и аналогичные ценности	5401	за 2022.	-	-	-	371	(371)	-	-	371	-	-	-
	5421	за 2021.	-	-	-	327	(327)	-	-	19	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродаж и	5403	за 2022.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022.	-	-	-	13 205	(13 205)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г	-	-	-	13 456	(13 456)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

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. 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 сразу списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

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.

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 2022 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 2022 г. резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием задолженности, признаваемой Обществом сомнительной.

В таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности», представленной выше, наглядно показано изменение дебиторской задолженности в 2022 г.

По значениям, представленным в таблице, однозначно наблюдается тенденция к снижению дебиторской задолженности, а именно на 445,00 тыс. руб., или на 53,9%. Это однозначно является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

Снижение дебиторской задолженности наблюдалось и в 2021 г. на 24,7%.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 271	-	298	-	(762)	-	-	-	19	-	826	-
	5530	за 2021г.	1 585	(187)	549	-	(879)	-	(187)	-	-	16	1 271	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 055	-	209	-	(645)	-	-	-	-	-	619	-
	5531	за 2021г.	1 290	(187)	519	-	(754)	-	(187)	-	-	-	1 055	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	115	-	89	-	(2)	-	-	-	-	-	202	-
	5532	за 2021г.	89	-	30	-	(4)	-	-	-	-	-	115	-
Прочая	5513	за 2022г.	101	-	-	-	(115)	-	-	-	19	-	5	-
	5533	за 2021г.	206	-	-	-	(121)	-	-	-	-	16	101	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 271	-	298	-	(762)	-	-	X	19	-	826	-
	5520	за 2021г.	1 585	(187)	549	-	(879)	-	(187)	X	-	16	1 271	-

Предприятия и предприниматели понемногу начали возвращаться в привычный рабочий ритм, начали наращивать темпы работ, многие предприятия и предприниматели переквалифицировали свои производства в связи с происходящими в нашей стране глобальными изменениями.

Основное снижение мы наблюдаем по строке 5511 таблицы. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками снизилась на 235 тыс. руб. или на 70,4%.

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

Данные по дебиторской задолженности за 2021 - 2022 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.
		2022 г.	2021 г.	
1	2	3	4	5
1	ООО «Агроторг»	75,6	46	
2	Карпухин А.И	2	2	
3	ИП Недева Л.В.	7,7	-	
4	ИП Сильченков Д.И.	-	8	
5	ИП Гнездилов А.Ю.	39,5	38	
6	ООО «ТД ГЛАВТОРГ»	21,9	27	
7	ООО «РеалСтрой»	-	256	
8	ИП Гвоздев В.В.	106,7	97	
9	ООО «Премиум торг»	-	5	
10	ООО «НТЦ ОРИОН»	90,9	272	
11	ООО «ТК «ТранскомВик»	22,0	30	
12	ИП Семенов Н.В.	1,7	7	
13	Лактионов И.В.	135	151	
14	ООО "БиоПролайнЦентр"	109	109	
15	ПАО «МТС»	7	7	
<i>ИТОГО</i>		619	1055	

В 2022 г. состав дебиторов практически не изменился.

Крупными должниками в 2022 г. выступают ООО «Агроторг», ИП Гвоздев В.В., ООО «НТЦ «ОРИОН», задолженность по арендной плате, которых снизилась на 181,1 тыс. руб. или на 200%, ИП Лактионов И.В. снизил свою задолженность на 11,8%. Полностью погасили задолженность ООО «РеалСтрой», ИП Сильченков Д.И., ООО «Премиум торг».

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.

Однако в конце 2022 года, Обществом было принято решение резерв по сомнительным долгам не создавать. Долги по арендной плате, которые образовались на конец 2022 г будут взысканы с арендаторов, имеющих задолженность, в добровольном порядке, т.к. должники признали свою задолженность и обязались ее погасить в 2023 году.

Сумма резерва по сомнительным долгам, руб.

Наименование дебитора	2020 г.	изменения за период 2021 г		2021 г.	2022 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	0,00

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

За 2022 г. мы наблюдаем рост показателя на 87 тыс. руб. или 75,6% по отношению к показателю 2021 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»	195849,05	Предоплата за электроэнергию
2	ООО «Регионсеть»	6000,00	Предоплата за интернет на 2023 год.
ИТОГО		201 849,05	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 96 тыс. руб.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Расчеты по прочим видам страхования (ОСАГО, КАСКО)	5,0	4,0-
Расчеты по налогам и сборам	-	-
в т.ч. *налог на доходы физических лиц	-	81,0
* единый налог по УСН (доходы-расходы)	-	16,0-
ВСЕГО	5,0	101,0,0

Это связано с тем, что в 2022 г. Общество оформило возврат переплаты от налогового органа по налогу на доходы физических лиц в размере 81 406,00 руб. и по налогу на УСН в размере 15 605,00 руб.

А страховая премия ОСАГО на служебный автомобиль составила 4 666,73 руб.

4. 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 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Средства в кассе	152 690,20	125 718,55	289 712,9
Средства на расчетных счетах	3 942 959,34	2 407 067,12	1 453 161,61
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежных средств	4 095 649,54	2 532 785,67	1 742 874,51
Итого эквиваленты денежных средств	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	4 095 649,54	2 532 785,67	1 742 874,51

5. 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 приобрело 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
	Конечное сальдо	283,59	
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	

В 2022 г. прочие оборотные активы отсутствуют.

6. 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.

7. 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.

В 1999 г. проводилась обязательная переоценка имущества в соответствии с законодательством РФ. Результаты переоценки были отражены на счете 83 «Добавочный капитал»

В соответствии с п.7 Рекомендации Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ» накопленная сумма прошлых дооценок, отраженная на счете 83 при переходе на ФСБУ 6/2020 единовременно списывается на нераспределенную прибыль.

В связи с чем по состоянию на 31.12.2021 г. добавочный капитал в размере 5 969,00 тыс. руб. был единовременно списан на нераспределенную прибыль.

По состоянию на 31.12.2022 г. размер добавочного капитала Общества не изменялся т.к. переоценка ОС в Обществе не проводится.

8. 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.

9. 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.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) Общества.

При этом построение аналитического учета на счете 84 должно обеспечивать информацию по направлениям использования прибыли.

В связи с переходом на новые ФСБУ с 01.01.2022 г. и внесением соответствующих изменений в учетную политику Общества, были сделаны следующие корректировки в данные прошлого налогового периода

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 372	1 478	5 850
Итого по разделу III	1300	10 957	1 478	12 435
БАЛАНС	1700	11 179	1 478	12 657

10. 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	13 290	12 435	11 431

11. 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.

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	222	49	-	(28)	-	-	19	-	262
	5580	за 2021г.	239	20	13	(66)	-	-	-	16	222
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	148	33	-	-	-	-	-	-	181
	5581	за 2021г.	134	15	-	(1)	-	-	-	-	148
авансы полученные	5562	за 2022г.	15	13	-	(15)	-	-	-	-	13
	5582	за 2021г.	-	16	-	-	-	-	-	-	16
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	58	3	-	(12)	-	-	19	-	68
	5583	за 2021г.	105	(11)	13	(65)	-	-	-	16	58
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	222	49	-	(28)	-	X	19	-	262
	5570	за 2021г.	239	20	13	(66)	-	X	-	16	222

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.

Определение «КЗ» включает в себя 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)	4 081,15	услуги связи
2	ООО «УК-2»	258,52	МОП
3	ООО «УК-3»	777,61	МОП
4	МУП «Горводоканал»	5865,00	водоснабжение
5	МУП «Гортеплосеть»	147 962,42	теплоэнергия
6	ООО «Газпром межрегионгаз Курск»	594,73	газоснабжение
7	ООО «Звезда»	21 600,00	услуги
ИТОГО		181 139,23	х

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 арендная плата за предстоящие периоды.

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

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма, руб.
1	Лисова А.В.	5 500,00
2	ИП Кравцов Д.В.	5 000,00
3	Калашникова Л.В.	2 7500,00
ИТОГО		13 250,00

По состоянию на 31.12.2021 г. за Обществом числится кредиторская задолженность по арендной плате в размере 13 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:	67 899,56
	-транспортный налог	4 668,00
	-земельный налог	42 293,00
	-имущественный налог	1 770,56,00
	- УСН 15%	19 168,00
2	ВСЕГО	67 899,56

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 неустраиваемые акционером дивиденды восстанавливаются в составе чистой прибыли организации.

На 31.12.2022 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 31.12.2022 г. прочая краткосрочная кредиторская задолженность отсутствует и составляет – 0,00 рублей.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.

1. Выручка. Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2110.

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 2022 год	за 2021 год
Выручка, тыс. руб.	2110	14 244 877,44	13 156 090,66
АРЕНДА И УПРАВЛЕНИЕ СОБСТВЕННЫМ ИЛИ АРЕНДОВАННЫМ НЕЖИЛЫМ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ		14 244 877,44	13 156 090,66
Процентное соотношение, %		100,0	100,0

В 2022 году, так же, как и в 2021 Общество осуществляло только один вид деятельности – **68.20.2. - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.** Поэтому выручкой Общества признается начисленная арендная плата за отчетный период.

В марте 2022 г. руководством Общества было принято решение об увеличении арендной платы на 10%. Это была вынужденная мера, т.к. с 2015 г. аренда ни разу не повышалась. Общество несло убытки. Такая мера позволила увеличить выручку на 8,3% или 1 089,00 тыс. руб.

Все Договора аренды классифицируются Обществом как операционная аренда, в связи с тем, что они заключаются на срок менее 1 года, предметом аренды выступает не потребляемое имущество, т.е. имущество, которое со временем не теряет своих потребительских свойств и полезных качеств и назначение его со временем также не изменяется, величина арендных платежей существенно ниже рыночной стоимости арендуемого имущества, экономические выгоды и риски, обусловленные собственностью на предмет аренды, несет арендодатель, т.е. Общество, право собственности на предмет аренды не переходит арендатору, арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права, предмет аренды не сдается арендатором в субаренду.

Основное место осуществления деятельности Общества расположено по адресу: 307 170 Курская обл., г. Железнодорожск, ул. Курская, д.33 – 6-ти этажное нежилое здание Дома Быта «Экспресс» общей площадью - 4 466,9 кв.м. Также в собственности АО «Экспресс» находятся нежилые помещения по адресу: 307176 Курская обл., г. Железнодорожск, ул. Дружбы, д.1, площадью – 17,2 кв.м. и 307179 Курская обл., г. Железнодорожск, ул. Ленина, д.72, площадью – 29,6 кв.м., а также нежилое помещение, расположенное по адресу: 307179 Курская обл., г. Железнодорожск, ул. Димитрова, здание № 24, общей площадью 113,7 кв.м.

АО «Экспресс» является собственником земельных участков: 1) - с кадастровым номером 46:30:000021:0034, расположенного по адресу: 307 170 Курская обл., г. Железнодорожск, ул. Курская, д.33, 2) - 46:30:000022:3645, расположенного по адресу 307179 Курская обл., Железнодорожский район, г. Железнодорожск, ул. Димитрова, участок 24. Земельный участок по ул. Курская, 33 частично сдается в аренду под установку рекламных стоек, кофейных аппаратов и объектов временной торговли (киосков).

Если рассматривать арендную плату, то утвержденной ценовой политики по ее установке в Обществе не принято. Арендная плата (цена договора) между Арендодателем и Арендатором устанавливается по соглашению сторон договора аренды в зависимости от конкретной арендуемой площади, исходя из расположения помещения, этажности, наличия окон, ремонта и других

факторов. Решение о стоимости помещения принимает единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

В среднем размер арендной платы колеблется в районе от 150,00 руб. за квадратный метр (глухое не отремонтированное помещение на 5 этаже ДБ «Экспресс») до 1000,00 руб. за квадратный метр (торговая площадь на 1 этаже здания ДБ «Экспресс»).

Можно вывести усредненные показатели арендной платы за 1 кв.м. площади в зависимости от этажности здания. Это можно сделать исходя из среднего показателя начисленной арендной платы за месяц по каждому этажу к площади, сданной в аренду по данному этажу. Усредненный расчет арендной платы исходя из площади, сданной в аренду, представлен в Таблице 1

Таблица 1

Этаж	Общая площадь, м2	Площадь, сданная в аренду, м2	Средний размер начисленной арендной платы, руб.	Арендная плата за 1 м2, руб.
Подвал	77,1	-	-	-
Лестничная клетка	17,4	-	-	-
1 этаж	814	595,8	537 135,85	901,54
2 этаж	855,7	605,2	203 792,50	336,7
3 этаж	851,0	533,65	132 569,00	248,42
4 этаж	831,7	420,54	94 177,50	223,9
5 этаж	831,2	463,9	79 450,00	171,26
6 этаж	188,8	143,5	65 863,00	458,98
Итого	4466,9	2762,59	х	х

В стоимость арендной платы, согласно условиям договора аренды, используемого в АО «Экспресс», включается стоимость коммунальных услуг: за пользование электроэнергией; за использование тепловой энергии, за использование водоснабжения и водоотведения, за пользование услугой по сбору, вывозу и захоронению твердых бытовых отходов и др. аналогичные платежи. Арендодатель самостоятельно за свой счет производит их оплату на основании получаемых счетов от прямых поставщиков. Также арендодатель самостоятельно оплачивает имущественные налоги за имущество, находящееся в его собственности, отвечает согласно требованиям законодательства, за противопожарную и антитеррористическую безопасность и т.д., т.е. несет все риски связанные с собственностью на предмет аренды.

Однако имеются и исключения. Для арендаторов, представленных в таблице ниже, арендная плата имеет как постоянный, так и переменный характер.

Наименование арендатора	Арендная плата	Переменная часть арендной платы, руб.	Основная часть арендной платы, руб.	Итого, руб.
Акулинин В.А.	основная+переменная	26 904,70	75 600,00	102 504,70
Романов М.Н.	основная+переменная	5 647,58	91 000,00	96 647,58
Сысоева М.А.	основная+переменная	341 583,66	360 000,00	701 583,66
Кравцов Д.В.	основная+переменная	52 150,25	60 000,00	112 150,25
ИТОГО, руб.		426 286,19	586 600,00	1 012 886,19

Переменная часть аренной платы, для этих арендаторов, включает в себя оплату услуг за пользование ими электрической энергии. В этом случае Арендодатель самостоятельно, за свой счет, производит оплату электроэнергии на основании получаемых счетов от поставщика электрической энергии, а затем рассчитывает стоимость потребленной электрической энергии Арендатором, включая получившуюся сумму в переменную часть арендной платы.

Крупным арендатором, имеющим переменную арендную плату, является ООО «Агроторг».

Наименование арендатора	Постоянная часть арендной платы (минимальный размер арендной платы), руб.	Переменная часть арендной платы, руб.		Итого, руб.
		разница между 3,5% от товарооборота и минимальным размером арендной платы	компенсация расходов за водоснабжение и теплоэнергию в виде горячей воды	
ООО "Агроторг"	2 160 000,00	462 284,63	82 257,62	2 704 542,25

За нарушение условий договора в части просрочки арендных платежей, Арендатор уплачивает Арендодателю неустойку в виде пени в размере 1,0 % от суммы задолженности за каждый день просрочки платежа по дате фактической оплаты задолженности.

За 2022 г. неустойка арендаторам не начислялась.

Арендная плата может быть изменена по инициативе Арендодателя не чаще одного раза в год и не более чем на 20% от суммы ежемесячной арендой платы.

Арендатор самостоятельно несет все расходы, связанные с осуществлением отдельных и неотделимых улучшений переданных ему Помещений, в т.ч. по перепланировке, изменению фасада здания и интерьера Помещения, и любые иные ремонтно-строительных работ текущего и капитального характера. Компенсации со стороны Арендодателя данные расходы не подлежат.

Все материалы, которые приобретает Арендодатель для приведения объекта аренды в пригодное пользование (текущий ремонт, починка, покраска, замена обоев, линолеума и т.д.) 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». И являются расходами текущего периода.

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.

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 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	371	323
Расходы на оплату труда	5620	6 773	6 608
Отчисления на социальные нужды	5630	1 371	1 315
Амортизация	5640	248	1 161
Прочие затраты	5650	4 442	4 049
Итого по элементам	5660	13 205	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	13 205	13 456

В 2022 г. они составили 13 205 171,57 руб., что ниже показателя 2021 г. на 1,9 %.

Затраты на амортизацию снизились в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Были пересмотрены СПИ основных средств и установлена ликвидационная стоимость по каждому виду ОС в связи с чем, расходы на амортизацию сократились на 913 тыс. руб.

Материальные затраты так же повысились. Повышение составило 14,9% по отношению к показателю 2021 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.

Расходы на ОТ и отчисления на социальные нужды остались на прежнем уровне. Небольшой рост связан с индексацией заработной платы в марте 2022 г.

Прочие затраты Общества возросли на 9,7% или на 393,00 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 2022 год		за 2021 год		за 2020 год	
	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.
Тепловая энергия, Гкал	419,4	824,0	444,13	838,2	337,69	611,0
Электрическая энергия, кВт*ч	145,2	1394,5	122,83	1 153,8	107,1	830,4
Бензин, л	10,0	0,5	10,0	0,5	16,1	0,8
Дизельное топливо, л	0,0	0,0	248,29	12,0	234,3	11,0
ИТОГО	х	2 219,0	х	2 004,5	х	1 453,2

Как видно из представленной таблицы, расходы общества на энергоресурсы в 2022 г. выросли по отношению к показателям 2021 г., а именно на 214,5 тыс. руб. Это связано с ростом цен на энергоресурсы в июле 2022 г., а потом и в декабре 2022 г., такое решение было принято нашим правительством в рамках участия нашей страны в СВО.

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 2022 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.

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 2022 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 2022 год, руб.

Прочие внереализационные доходы, всего	165 758,07
в т.ч.: * возврат по решению налогового органа	133 736,22
* безвозмездное получение имущества	32 021,85
ИТОГО	165 758,07

Внереализационные доходы Общества за 2022 год составили 165,00 тыс. руб.

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.

Внереализационные расходы Общества за 2022 год составили 33,00 тыс. руб.

Внереализационные расходы АО «Экспресс» за 2022 год, руб.

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	33 349,19
Расходы будущих периодов	4,26
Пени, штрафы, неустойки	85,52
ИТОГО	33 438,97

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 в качестве расходов по обычным видам деятельности.

За 2022 год Обществом получено **1 039 705,87 руб.** валовой прибыли (выручка-себестоимость)

Следовательно, **прибыль (убыток) от продаж** по строке 2200 в отчете о финансовых результатах равен валовой прибыли (убытку) по строке 2100 и составляет **1 039 705,87 рублей.**

Прибыль (убыток) до налогообложения – это прибыль (убыток) от продаж с учетом прочих доходов и расходов Общества. В 2022 г. **прибыль** Общества до налогообложения составила **1 172 024,97** рублей.

В налоговом учете по результатам деятельности за 2022 год АО «Экспресс» получило доходов на сумму – 14 812 172,00 руб. и понесло расходы на сумму – 12 698 605,00 руб. Таким образом, по итогам 2022 года налогооблагаемая прибыль составила – 2 113 567,00 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 2022 г. составляет **317 035,00 руб.**

Таким образом, **Чистая Прибыль** Общества за 2022 г. составила **854 973,06** рублей.

5. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2022 года возросли к уровню начала года на 854 973,06 руб. (на 6,9%), в результате получения положительного финансового результата, и на 31.12.2022 г. составили 13 290 334,29 руб. Положительный финансовый результат связан с ростом выручки в 2022 г. за счет повышения арендной платы с марта 2022 года.

Общий объем имущества предприятия по итогам 2022 года увеличился к уровню прошлого года на 896,00 тыс. руб. (рост 7%), в основном, за счет увеличения стоимости оборотных активов (в том числе остатков денежных средств, авансов выданных, в рамках выполнения договоров).

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается делением текущих активов на краткосрочные обязательства. Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Коэффициент текущей ликвидности Общества выше норматива.

Коэффициент платежеспособности — это отношение величины акционерного капитала к суммарным активам акционерного общества. Коэффициент платежеспособности рассчитывается по данным бухгалтерского баланса путем деления суммы собственного капитала на общую стоимость активов предприятия: Коэффициент платежеспособности предприятия выше оптимального уровня, что свидетельствует о высокой платежеспособности Общества, т.е. предприятие имеет возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами отражает долю собственных оборотных средств во всех оборотных активах предприятия. С помощью него можно определить, способно ли предприятие осуществлять финансирование текущей деятельности

только собственными оборотными средствами. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как отношение разности собственного капитала и внеоборотных активов предприятия к его оборотным активам. Согласно распоряжению Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994 № 31-р нормальное значение коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом находится выше, чем 0,1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет положительное и достаточно высокое значение близкое к 1. Это означает, что все оборотные активы были куплены за свой счёт и Общество не зависит от внешнего финансирования.

По итогам за 2022, 2021 и 2020 годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме.

Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Акционерное общество «Экспресс» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

7. События после отчетной даты.


События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Экспресс», отсутствуют.

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 2022 г. Эти данные будут отражены в отчетности Общества за 2023 год.

За 2021 год Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор




(подпись)

Нерсесян Гурген Юрьевич

« 09 » марта 2023 г.