

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Экспресс»
за 2020 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 в едином государственном реестре юридических лиц № 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

КУРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 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.

Сведения о единоличном исполнительном органе Общества:

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

Генеральным директором Общества избран - Нерсисян Гурген Юрьевич (Протокол № 1 Годового Общего собрания акционеров АО «Экспресс» от 18 мая 2018 года).

Краткие данные: 1961 г.р., образование высшее, владеет 4764 обыкновенными именными акциями АО «Экспресс» доля в уставном капитале общества составляет – 19,86 %.

Главный бухгалтер Общества: **Конеева Армине Унановна**

Сведения о составе совета директоров:

Исполнительным органом общества является Совет директоров.

Исполнительный орган Общества избирается ежегодно на Годовом общем собранием акционеров акционерного общества «Экспресс». Дата последнего переизбрания 28.08.2020 г. (Протокол № 1 Годового Общего собрания акционеров АО «Экспресс» от 28.08.2020 г.)

Состав совет директоров Общества:

Рязанова Наталья Михайловна – председатель совета директоров, 1954 г.р., образование среднее специальное, владеет 20 обыкновенными именными акциями АО «Экспресс» - доля в уставном капитале общества составляет – 0,1 %.

Нерсисян Гурген Юрьевич – член совета директоров, 1961 г.р., образование высшее, владеет 4764 обыкновенными именными акциями АО «Экспресс», доля в уставном капитале общества составляет 19,86 %.

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, доля в уставном капитале общества составляет – 0,1 %.

Вознаграждение членам совета директоров не выплачивается.

Состав Совета директоров за период с 01.01.2020 г. по 28.08.2020 г. был таким же.

Сведения о Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2020 г.

Ревизионная комиссия Общества избрана на Годовом Общем собрании акционеров общества от 28.08.2020 г. г. в следующем составе:

1. Жукова Елена Борисовна
2. Касьянова Виктория Степановна
3. Старикова Светлана Михайловна

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год составила: 16 человек

Аудитор Общества:

Закрытое акционерное общество «АУДИТ-ИНВЕСТ» (ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ») ИНН 4632018264

2. Основа предоставления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, (далее - бухгалтерская 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 и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2020 год.

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.

2.1. 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.

В соответствии с п.2 Приказа Минфина РФ № 66н. 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приложениями к бухгалтерской отчетности являются отчет об изменениях капитала и отчет о Движении Денежных средств.

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».

2.2. Основные положения учетной политики

2.2.1. Основные средства. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2017 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 40 000 руб. за единицу.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Не подлежат амортизации объекты основных средств:

- земельные участки;
- объекты внешнего благоустройства;
- полностью с амортизованные объекты, не списанные с баланса.

По статье «Основные средства» в бухгалтерской отчетности Общества отражаются Основные средства, принимаемые к учету по Дт сч.01 «Основные средства», принадлежащие Обществу на

праве собственности (праве хозяйственного ведения и оперативного управления) за минусом начисленной амортизации, учитываемой на счете 02. «Амортизация Основных средств».

Амортизационные начисления производятся линейным способом по единым нормам, утвержденным постановлением № 1072 от 22.10.1999 г. по основным средствам, стоимостью ниже 100 000,00 рублей. По основным средствам, стоимостью выше 100 000,00 рублей и приобретенным после 01.01.2017 года начисление амортизации производится в зависимости от классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

2.2.2. *Запасы.* 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 счетами: - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; - 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Автомобильное топливо учитывается на счете 10 «Материалы» по стоимости приобретения на основании чеков и списывается на затраты на основании путевых листов.

2.2.3. *Расходы будущих периодов.* Это расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам. К ним относятся платежи за полученное Обществом право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа и т.д.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.2.4. *Дебиторская задолженность.* Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается без учета суммы резерва по сомнительным долгам.

Авансы, выданные на капитальное строительство и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Основные средства».

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

2.2.5. *Кредиторская задолженность.* Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

3. 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 признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов).

4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

1. Внеоборотные активы — разновидность имущества, раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается в стоимостной оценке состояние этого вида имущества на отчетную дату.

Внеоборотными активами АО «Экспресс» за 2020 г. признаются **основные средства общества**, находящиеся на балансе общества как действующие, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе **по остаточной стоимости** (за исключением ОС, по которым амортизация не начисляется).

По этой группе статей также показываются находящиеся в собственности организации **земельные участки**, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств, включенные в установленном порядке в состав основных средств.

Как видно из таблицы. «Наличие и движение основных средств» в 2019 г. АО «Экспресс» основных средств не приобретало, а накопленная амортизация составила 5 099,00 рублей. Один вид ОС, а именно ОС - «Водонагреватель» в 2018 году полностью с амортизировало, поэтому в 2019 году амортизация по нему не начислялась.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	14 599	(5 099)	162	-	-	(1 134)	-	-	14 761	(6 232)
	5210	за 2019г.	14 599	(3 965)	-	-	-	(1 134)	-	-	14 599	(5 099)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2020г.	22	(22)	-	-	-	-	-	-	22	(22)
	5211	за 2019г.	22	(22)	-	-	-	-	-	-	22	(22)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020г.	260	(91)	-	-	-	(13)	-	-	260	(104)
	5212	за 2019г.	260	(78)	-	-	-	(13)	-	-	260	(91)
Транспортные средства	5203	за 2020г.	3 598	(1 079)	-	-	-	(720)	-	-	3 598	(1 799)
	5213	за 2019г.	3 598	(360)	-	-	-	(720)	-	-	3 598	(1 079)
Земельные участки	5204	за 2020г.	513	-	-	-	-	-	-	-	513	-
	5214	за 2019г.	513	-	-	-	-	-	-	-	513	-
Здания	5205	за 2020г.	10 207	(3 906)	-	-	-	(401)	-	-	10 207	(4 307)
	5215	за 2019г.	10 207	(3 505)	-	-	-	(401)	-	-	10 207	(3 906)
Офисное оборудование	5206	за 2020г.	-	-	162	-	-	-	-	-	162	-
	5216	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Как видно из таблицы первоначальная стоимость ОС в 2019 году не менялась, а вот в 2020 г. увеличилась на 162 тыс. рублей. 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. Железнодорожска, 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.

В 2020 г. так же, как и в 2019 г. было начислено 1 134 тыс. руб. амортизации.

Полностью с амортизировал, но находится в эксплуатации и числится на балансе организации один вид ОС – водонагреватель, стоимостью 22 тыс. руб., приобретенный Обществом еще 19.07.2010 г.

2. Оборотные активы - денежные средства, которые имеет в своем распоряжении предприятия или те виды активов, которые в случае необходимости будут обращены в денежные средства, проданы или использованы в течение года: товарно-материальные запасы, ценные бумаги. Оборотные активы могут быть как в денежном эквиваленте, так и в любом другом по выбору компании.

К оборотным активам общества относятся товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства Общества и прочие оборотные активы.

1) К **запасам** общества относятся активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд.

Т.к. Общество не осуществляет производственной деятельности, не является производителем каких-либо продуктов, товаров и материалов, а занимается сдачей в аренду собственных площадей, то сырье, материалы и т.п. приобретаются АО «Экспресс» в небольших количествах по мере необходимости и списываются сразу же в производство, поэтому Запасы в Обществе отсутствуют. Это наглядно показано в таблице «Наличие и движение запасов».

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	-	-	12 434	(12 434)	-	-	X	-	-
	5420	за 2019г.	-	-	13 303	(13 303)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	230	(230)	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	344	(344)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	12 203	(12 203)	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	12 959	(12 959)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2) По статье **«Дебиторская задолженность»** Обществом отражается вся задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность
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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	1 194	-	924	-	(533)	-	-	-	-	-	1 585	(187)
	5530	за 2019г.	3 021	(173)	624	-	(2 451)	-	(173)	-	2	-	1 194	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	1 005	-	713	-	(428)	-	-	-	-	-	1 290	(187)
	5531	за 2019г.	1 364	(173)	327	-	(686)	-	(173)	-	-	-	1 005	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	178	-	5	-	(94)	-	-	-	-	-	89	-
	5532	за 2019г.	54	-	178	-	(54)	-	-	-	-	-	178	-
Прочая	5513	за 2020г.	11	-	206	-	(11)	-	-	-	-	-	206	-
	5533	за 2019г.	1 603	-	119	-	(1 711)	-	-	-	2	-	11	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	1 194	-	924	-	(533)	-	-	X	X	X	1 585	(187)
	5520	за 2019г.	3 021	(173)	624	-	(2 451)	-	(173)	X	X	X	1 194	-

как долгосрочная, так и краткосрочная, включая дебиторскую задолженность, связанную с приобретением внеоборотных активов.

В таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» наглядно показано изменение дебиторской задолженности за 2020 г. Здесь однозначно наблюдается тенденция к значительному росту дебиторской задолженности.

* «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Покупателями и заказчиками Общества являются его арендаторы. Данные по дебиторской задолженности за 2019 - 2020 годы представлены в таблице ниже.

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

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.		За что
		2019 г.	2020 г.	
1	ОАО «Курский хладокомбинат»	21,0	14,0	арендная плата
2	ООО «Агроторг»	69,8	55,8	арендная плата
3	ИП Поташев Д. А.	3,0	-	арендная плата
4	ИП Гнездилов А.Ю.	21,0	30,7	арендная плата
5	ИП Сильченков Д.И.	-	63,0	арендная плата
6	ООО «РеалСтрой»	-	274,0	арендная плата
7	ИП Гвоздев В.В.	58,5	97,0	арендная плата
8	ИП Метревели В.Ш.	15,6	7,8	арендная плата
9	ООО «МОТОДИЛЕР»	28,0	7,0	арендная плата
10	ПАО «МТС»	6,0	6,0	арендная плата
11	ООО «ФСК»	-	24,5	арендная плата
12	ООО «ИСТОК»	-	5	арендная плата
13	ООО «НТЦ ОРИОН»	178,8	319,4	арендная плата
14	ООО «ТД ГЛАВТОРГ»	-	5,2	арендная плата
15	ООО «ТК «ТранскомВик»	20,0	40,0	арендная плата
16	ИП Семенов Н.В.	-	10,0	арендная плата
17	ООО «Спектр»	10,0	-	арендная плата
18	ИП Хвостенко Н.В.	129,9	-	арендная плата
19	Лактионов И.В.	150,6	150,6	арендная плата
20	ООО "БиоПролайнЦентр"	119,0	109,0	арендная плата
21	ООО "АгроПровинция"	20,0	-	арендная плата
22	ООО "НВВ Агроиндустрия"	23,0	-	арендная плата
23	ООО "Наш Дом"	71,0	71,0	арендная плата
24	ИП Козырь Н.В.	40,0	-	арендная плата
25	ООО «Комтрансснаб»	4,8	-	арендная плата
26	ООО «ГАРАНТ»	5,0	-	арендная плата
27	ООО «Премиум торг»	10,0	-	арендная плата
ИТОГО		1005,0	1290,0	X

В 2020 г. мы наблюдаем рост задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, который составил 28,4% или 285 тыс. руб. Основными дебиторами в 2020 г. выступают ООО «РЕАЛСТРОЙ» с задолженностью по арендной плате 274,0 тыс. рублей и ООО «НТЦ «ОРИОН» , задолженность по арендной плате, которых составляет 319,4 тыс. руб.

Основной причиной роста дебиторской задолженности в 2020 г по отношению к 2019 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.

Однако в конце 2019 года, Обществом было принято решение резерв по сомнительным долгам не создавать, т.к. по состоянию на 31.12.2019 г. в Обществе не оказалось долгов, по которым данный резерв мог бы быть использован. Долги по арендной плате, которые образовались на конец 2019 г. будут взысканы с арендаторов, имеющих задолженность, в добровольном порядке, т.к. должники признали свою задолженность и обязались ее погасить в 2020 году. А вот по итогам 2020 г. резерв по сомнительным долгам все-таки был создан в размере 187 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам на конец года, руб.

Наименование дебитора	2019 г.	2020 г.
ООО «Мотодилер»	-	7000,00
ООО «БИОПРОЛАЙН ЦЕНТР»	-	109000,00
ООО «НАШ ДОМ»	-	71000,00
Итого сумма резерва	-	187 000,00

* «Авансы выданные» - по данному виду дебиторской задолженности отражаются расчеты Общества с его поставщиками и подрядчиками. За 2020 г. мы наблюдаем снижение показателя в 2,0 раза по отношению к показателю 2019 года.

Список дебиторов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (руб.)

№ п/п	Наименование поставщиков и подрядчиков	Сумма, рублей	За что
1	ООО «РЭК»	83163,14	Предоплата за электроэнергию
2	ООО «Газпром межрегионгаз Курск»	5356,79	Предоплата за природный газ
3	ООО «ОФИСМАГ-РТ»	1,20	Канцтовары
ИТОГО		88521,13	х

* «Прочая» - к прочей дебиторской задолженности относятся задолженность по расчетам по налогам, с бюджетом и внебюджетными фондами.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2020 год
Расчеты по прочим видам страхования)	2,6	125,0-
Расчеты по налогам и сборам	-	-
В т.ч. *налог на доходы физических лиц	-	81,0
Расчеты с внебюджетными фондами	8,4	-
В т.ч. *расчеты по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0,4	-
*расчеты по пенсионному обеспечению	8,0	-
ВСЕГО	11,0	206,0,0

По данному виду дебиторской задолженности мы так же наблюдаем рост показателя в 18,7 раз или на 195 тыс. руб. Это связано с тем, что в 2020 г. Общество ошибочно уплатило 81 406 руб. налога на доходы физических лиц в связи с чем и появилась краткосрочная дебиторская задолженность по налогам и сборам. Так же в 2020 г. согласно заявлениям АО «Экспресс», отправленным по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту регистрации общества, нам была возвращена переплата в размере 449,13 руб. по расчетам по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также переплата в размере 7774 руб. по пенсионному обеспечению.

3) По статье **денежные средства и денежные эквиваленты** 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 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Средства в кассе	289 712,9	35 791,22	21 304,01
Средства на расчетных счетах	1 453 161,61	2 659,54	408 404,08
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежных средств	1 742 874,51	38 450,76	429 708,09
Итого эквиваленты денежных средств	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 742 874,51	38 450,76	429 708,09

По статье **финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)** 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.

Для расшифровки финансовых вложений предназначен раздел 3 "Финансовые вложения".

Финансовые вложения

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 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в депозит	5306	за 2020г	1 319	-	11 145	12 464	-	32	-	-	-
	5316	за 2019г	-	-	5 144	3 825	-	14	-	1 319	-
Финансовых вложений - итогов	5300	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Капитал и резервы

1. 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.

2. 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 31.12.2020 г. резервный фонд в размере 360 рублей полностью использован для покрытия чистого убытка Общества.

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 31.12.2020 г. фонд акционирования работников общества составляет 613 524,98 руб. За 2020 год фонд не пополнялся, т.к. по результатам 2019 г. обществом был получен чистый убыток в размере 106 441,74 рублей.

3. 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 31.12.2020 г. размер добавочного капитала в Обществе составляет 5 969,0 тыс. рублей.

4. 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 2020 г. составил 293 445,5 рублей.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составила 4 845 679,02 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.

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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	11 431	11 724	11 830

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.

4. 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». По статье «Кредиторская задолженность» отражаются обязательства Общества со сроком погашения 12 месяцев и менее 12 месяцев, в частности:

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 кредитор- ской 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 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	328	18	1	(107)	-	-	-	-	239
	5580	за 2019г.	2 082	116	25	(1 895)	-	-	2	-	328
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	131	19	-	(16)	-	-	-	-	134
	5581	за 2019г.	1 988	16	-	(1 873)	-	-	-	-	131
авансы полученные	5562	за 2020г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	13	6	-	(13)	-	-	-	-	6
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	190	(1)	1	(85)	-	-	-	-	105
	5583	за 2019г.	81	93	25	(9)	-	-	-	-	190
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	5586	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	2	-	2
Итого	5550	за 2020г.	328	18	1	(107)	-	X	X	X	239
	5570	за 2019г.	2 082	116	25	(1 895)	-	X	X	X	328

• **Поставщики и подрядчики:** По статье «Поставщики и подрядчики» Обществом 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)	4,023,08	За услуги связи
2	ООО «УК-2»	246,57	МОП
3	ООО «УК-3»	666,42	МОП
4	МУП «Горводоканал»	5 271,60	За воду и стоки
5	МУП «Гортеплосеть»	123 463,21	За теплоэнергию
ИТОГО		133 670,88	х

По состоянию на 31.12.2020 года задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками практически не изменилась по отношению к 2019 г. и составила 134,00 тыс. рублей. Это связано в первую очередь с тем, что Общество старается своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Позиционируя себя как ответственный и надежный партнер.

• **Авансы полученные:** По статье «Авансы полученные» Обществом отражается кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, учтенная на счете 62.2 «Расчеты по авансам полученным».

Как видим из представленной выше таблицы, по состоянию на 31.12.2020 г. показатель кредиторской задолженности по авансам полученным составляет 0 руб.

• **Расчеты по налогам и взносам:** По статье «Расчеты по налогам и взносам» Обществом отражаются суммы задолженности перед бюджетом по налогам, 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:	105 853,20
	-транспортный налог	5 135,00
	-земельный налог	53 056,20
	-единый налог по УСН	47662,00
2	ВСЕГО	105 853,20

***Прочие обязательства:** По статье «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 невостребованные акционером дивиденды восстанавливаются в составе чистой прибыли организации. По состоянию на 31.12.2019 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 31.12.2020 г. прочая краткосрочная кредиторская задолженность составляет – 0 рублей.

5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг. 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 2020 год	за 2019 год
Выручка, тыс. руб.	2110	12 475 575,97	13 820 924,81
АРЕНДА И УПРАВЛЕНИЕ СОБСТВЕННЫМ ИЛИ АРЕНДОВАННЫМ НЕЖИЛЫМ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ		12 475 575,97	13 820 924,81
Процентное соотношение, %		100,0	100,0

В 2020 году, так же, как и в 2019 Общество осуществляло только один вид деятельности – **68.20.2. - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.**

Сумма начисленной арендной платы за 2020 год составила 12 475 575,97 рублей, это на 1 345 348,84,33 рубля меньше, чем в 2019 году. Такое снижение выручки обусловлено тем, что 2020 г. оказался кризисным в связи с пандемией, вызванной угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV). Большое количество арендаторов в течение 2020 года расторгли свои договоры 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 мае 2020 г. Обществом было принято решение снизить арендную плату для своих арендаторов за апрель месяц 2020 года на 50%. В связи с чем, было недополучено порядка 800 тыс. рублей выручки.

5.2. 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 2019-2020 годах представлены в **таблице 6**. В 2020 г. они составили 12 203,00 тыс. руб., что ниже показателя 2019 г. на 6,2 % или на 756,00 тыс. руб. Снижение затрат в 2020 г. достаточно незначительное, но в наше время это безусловно положительная тенденция в деятельности Общества. Сравнивая показатели таблицы 6 снижение наблюдается по всем статьям затрат, за исключением затрат на оплату труда.

6. Затраты на производство (расходы на продажу) *

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	226	327
Расходы на оплату труда	5620	6 856	6 096
Отчисления на социальные нужды	5630	1 536	1 841
Амортизация	5640	1 134	1 134
Прочие затраты	5650	2 451	3 561
Итого по элементам	5660	12 203	12 959
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	12 959

Это безусловно положительная тенденция в деятельности Общества в столь сложное время.

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.

Использование различных видов энергетических ресурсов в АО Экспресс»

Вид используемого энергетического ресурса	за 2020 год		за 2019 год		за 2018год	
	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.	Натуральное выражение	Денежное выражение, тыс. руб.
Тепловая энергия, Гкал	337,69	611,0	409,1	792,2	388,84	670,5
Электрическая энергия, ткВт*ч	107,1	830,4	221,7	1 918,6	246,53	1 810,1
Бензин, л	16,1	0,8	11,96	0,5	196,6	8,3
Дизельное топливо, л	234,3	11,0	376,2	17,6	214,23	9,6
ИТОГО	х	1 453,2	х	2 728,9	х	2 498,5

2020 год выдался достаточно экономичным по расходованию всех видов энергоресурсов как в стоимостном, так и в натуральном выражении. Наибольшее изменение мы наблюдаем по электроэнергии. Расход в натуральном и стоимостном выражении сократился в два раза. Это связано с тем, что наш крупнейший арендатор ООО «Агроторг» перешел на прямые платежи по электроэнергии с энергосбытовой компанией, что привело к сокращению наших расходов на электроэнергию.

Не смотря на ежегодный рост тарифов на энергоресурсы, нам удалось снизить расходы по их расходованию, как в натуральном, так и в стоимостном выражении. Поэтому вопрос рационального и экономного использования ресурсов в АО «Экспресс» является **приоритетным**.

5.3. 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, а именно:

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы задолженности, по которым истек срок исковой давности, и прочее....

Внереализационные доходы АО «Экспресс» за 2020 год, руб.

Прочие внереализационные доходы, всего	195 621,14
в т.ч.: * изготовление копий документов по запросу акционера	486,00
* возврат по решению от налогового органа	162705,08
* Проценты по депозиту	32430,06
ИТОГО	195 621,14

В 2020 г. Общество осуществляло краткосрочные финансовые вложения в депозит, по мере возврата средств с депозита Общество получало проценты по договорам банковского вклада на депозит. Сумма полученных за 200 г. процентов от финансовых вложений составила – 32 430,06 руб.

В 2020 г. Общество произвело сверку расчетов с налоговым органом, на основании которого по решению налогового органа, на основании заявления Общества, налоговым органом были возвращены суммы переплат по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. Сумма возвратов составила 162 705,08 рублей.

Так же в 2020 г. по запросу акционера, Обществом были изготовлены копии документов, за что, были получены денежные средства в размере 486 рублей., т.к. данная услуга, согласно Устава общества и действующего законодательства РФ является платной.

Итого **внереализационные доходы** Общества за 2020 г. составили **195 621,14** рублей.

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

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 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;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий и прочее.

Для целей бухгалтерского 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.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Таким образом, внереализационные расходы Общества за 2019 год составили 962,00 тыс. руб.

Внереализационные расходы АО «Экспресс» за 2020 год, руб.

Резерв по сомнительным долгам	187 000,00
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	121 446,00,00
Государственная пошлина в арбитражный суд	32 48,005
Расчеты по претензиям ООО «РЭК»	1 714,93
Вода для кулера	4 500,00
Расходы будущих периодов	4,20
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	367,00
Дебиторская задолженность нереальная к взысканию	129 875,17
ИТОГО	477 392,30

5.4. Прибыль (убыток). За 2020 год Обществом получено **272 518,56 руб.** валовой прибыли. **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.

Из этого следует, что **Прибыль от продаж** по строке 2200 равна валовой прибыли по строке 2100 и составляет **272 518,56 рубля.**

Прибыль (убыток) до налогообложения — это прибыль (убыток) от продаж с учетом прочих доходов и расходов. По результатам 2020 г. убыток Общества до налогообложения составил **9 252,6 рублей.**

В налоговом учете по результатам деятельности за 2020 год АО «Экспресс» получило **доходов** на сумму — **12 259 846,64 руб.** и понесло **расходы** на сумму — **10 370 274,97руб.** Таким образом, **по итогам 2020 года** организация получила **прибыль** в размере — **1 889 571,70 руб.**

В связи, с этим **сумма единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, исчисленная для уплаты в бюджет, **составляет 283 435,00 руб.** (1 889 571 x 15% = 283 435,00).

Также на финансовый результат 2020 г. оказали влияние пени и штрафы, начисленные Обществу за предыдущий налоговый период в размере **756,9** рублей.

Таким образом, **непокрытый Убыток** Общества за 2020 г. составил **293 445,50** рублей.

6. 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 2019 г. Эти данные будут отражены в отчетности Общества за 2021 год.

За 2019 год Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Руководитель



(подпись)

Нерсисян Гурген Юрьевич

« 04 » марта 20 21 г.