

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Общие сведения об организации.

Наименование организации – ООО «БЭСТ ЛОГИСТИКА КАРГО»

ИНН/КПП – 7720695951/772301001

ОГРН – 1107746757557

Дата гос.регистрации – 16.09.2010 г.

Вид деятельности – Деятельность автомобильного грузового транспорта

Юридический адрес: 109390, г. Москва, ул. Артюхиной, д.6Б, этаж 5, пом.508Б

Фактический адрес: 109390, г. Москва, ул. Артюхиной, д.6Б, этаж 5, пом.508Б

Генеральный директор – Жаров Михаил Михайлович

Главный бухгалтер – Романова Елена Михайловна

Телефон – (495) 723-12-13

Среднесписочная численность работников – 37

Режим налогообложения – Общая система налогообложения

Нематериальных активов на балансе нет.

На балансе числятся следующие объекты основных средств:

1. Автомобиль Рено Сандеро Р701СМ77, инвентарный № 001, первоначальной стоимостью 11 440-68 руб., введенный в эксплуатацию 06.03.2017 г.;

2. Автомобиль Рено Сандеро Р704СМ77, инвентарный № 002, первоначальной стоимостью 11 440-68 руб., введенный в эксплуатацию 06.03.2017 г.;

3. Автомобиль PEUGEOT Partner, инвентарный № 003, первоначальной стоимостью 11 864-41 руб., введенный в эксплуатацию 06.03.2017 г.;

4. Стабилизатор напряжения трехфазный энергия (Valtro), инвентарный № 004, первоначальной стоимостью 68 389-83 руб., введенный в эксплуатацию 13.10.2017 г.;

5. ПК планш.Apple iPad+стилус+клавакус.с-ма, инвентарный № 006, первоначальной стоимостью 116 067-80 руб., введенный в эксплуатацию 23.01.2018 г.

6. Автомобиль MERCEDES-BENZ V250 D 4Matic, инвентарный № 008, первоначальной стоимостью 5 396 710-00 руб., поступивший на баланс 27.03.2020 г., 18.06.2020 г. модернизированный дополнительным оборудованием стоимостью 1 250 000-00 руб., в связи с чем увеличилась первоначальная стоимость объекта основных средств в бухгалтерском и налоговом учете согласно пункту 14 ПБУ 6/01 и пункту 2 статьи 257 НК РФ соответственно. С измененной первоначальной стоимостью 6 646 710-00 руб. введен в эксплуатацию 19.06.2020 г.

Согласно Федеральному закону от 03.08.2018 г. № 302-ФЗ с 1 января 2019 г. всё движимое имущество организаций освобождается от налогообложения налогом на имущество.

Также с 1 января 2017 г. согласно подпункту 3 пункта 1 ст.254 НК РФ при списании имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей и согласно учетной политике ООО «БЭСТ ЛОГИСТИКА КАРГО» стоимость имущества до 40 000 рублей включительно списывается единовременно в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию, а имущество стоимостью более 40 000 рублей (до 100 000 руб. включительно) - в течение срока его полезного использования, установленного в бухгалтерском учете.

Согласно пункту 1 статьи 4 Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» и постановлению Правительства РФ от 13.07.2015 г. № 702 является малым предприятием. Статус: «малое предприятие» в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС РФ присвоен 1 августа 2016 г.

2. Доходы и расходы.

В 2020 году доходы от реализации составили 668 953 041 руб., в том числе:

- выручка от реализации работ, услуг собственного производства – 668 953 041 руб.

В 2020 году расходы организации составили 666 488 162 руб., в том числе:

- стоимость реализованных работ, услуг – 614 452 747 руб.;

- расходы на оплату труда – 40 822 088 руб.;

- расходы на аренду – 3 307 741 руб.;

- налоги и сборы – 7 038 546 руб.;

- амортизация ОС – 867 040 руб.

В 2020 году внереализационные расходы составили 2 071 077 руб., в том числе:

- услуги банка – 249 338 руб.;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам – 78 989 руб.;
- курсовые разницы – 1 739 900 руб.;
- госпошлины за регистрацию автомобильного транспорта в ГИБДД – 2 850 руб.

В 2020 году внереализационные доходы составили 1 327 722 руб., в том числе:

- претензии перевозчикам, признанные должником – 1 141 243 руб.;
- претензии заказчикам, признанные должником – 63 080 руб.;
- доходы в виде процентов по долговым обязательствам – 62 399 руб.;
- списание кредиторской задолженности в связи с ликвидацией ЮЛ по решению налогового органа в соответствии с пунктом 1 статьи 21.1 Закона N 129-ФЗ от 08.08.2001 г. – 61 000 руб.

Налог на прибыль за 2020 год составил 344 305 руб.

В 2020 году прибыль по данным налогового учета составила 1 377 218 руб.

В 2020 году прибыль по данным бухгалтерского учета составила 1 336 273 руб.

Расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом составляет 40 945 руб. и объясняется не включением в налоговую базу суммы НДС с материальной выгоды, уплаченной организацией как налоговым агентом, в размере 40 945 руб. Также согласно статье 251 НК РФ «при определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

...

60) в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 1 марта 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации». Согласно статье 270 НК РФ «при определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

...

48.26) расходы, осуществленные за счет субсидий, указанных в подпункте 60 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса».

Соответственно, полученная субсидия в размере 921 880 руб. не облагается налогом на прибыль, а расходы, осуществленные за счет субсидии, не учитываются при налоге на прибыль. Организация выплатила работникам часть заработной платы за счет этой субсидии.

3. Дебиторская и Кредиторская задолженность.

(в тыс. рублей)

	Остаток на конец отчетного года	Остаток на начало отчетного периода
Дебиторская задолженность:		
краткосрочная - всего	120253	108735
расчеты с покупателями и заказчиками	101707	87027
авансы выданные	0	0
прочая	18546	21708
Итого	120253	108735
Кредиторская задолженность:		
краткосрочная - всего	647093	420338
расчеты с поставщиками и подрядчиками	644601	417970
авансы полученные	0	0
расчеты по налогам и сборам	2007	1946
кредиты	0	0
займы	0	0
прочая	485	422
долгосрочная - всего	0	0

кредиты

Итого

0
647093

0
420338

Главный бухгалтер ООО «БЭСТ ЛОГИСТИКА КАРГО»
Контактные телефоны: (495) 723-12-13

Романова Е.М.

