

# Общество с ограниченной ответственностью «КУРЬЕР СЕРВИС ЭКСПРЕСС–САНКТ–ПЕТЕРБУРГ»

## Пояснительная записка

ООО «Курьер Сервис Экспресс–Санкт–Петербург» к годовому отчету за 2020 год.

### 1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Курьер Сервис Экспресс–Санкт–Петербург».

Дата государственной регистрации: 20 августа 2002 года.

ОГРН 1027800510253. ИНН/КПП 7801219125/781101001.

Адрес места нахождения – 192012, Санкт–Петербург, пр. Обуховской Обороны, д. 295, литер АС, ч. 1, пом. 4Н.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей и распределяется между двумя участниками следующим образом:

Физическое лицо (РФ) – 10 тыс. руб. (1%);

Юридическое лицо (иностранное) – 990 тыс. руб. (99%).

Численность работающих на конец отчетного периода составила 89 человек.

Основным и единственным видом деятельности Общества является оказание курьерских услуг.

Производственно–финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов.

### 2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от оказания услуг за 2020 год составила 127275 тыс. руб. (без НДС). Для налогового учета принимается в полном объеме.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год – 168646 тыс. руб.

2018 год – 166281 тыс. руб.

### 3. Расходы, связанные с реализацией .

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно – постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Себестоимость продаж в 2020 году составила 95561 тыс. руб., управленческие расходы – 27146 тыс. руб., всего расходов, связанных с реализацией , 122707 тыс. руб. Прибыль от продаж составила 4568 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

2019 год – 163203 тыс. руб., 2018 год – 160498 тыс. руб.

#### 4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов составила 992 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов по бухгалтерскому учету:

Тыс. руб.

Показатели	Прочие доходы
Возмещение убытков к получению	92
Резерв по сомнительным долгам – восстановление	434
Доход от субаренды	455
Списание кредиторской задолженности	11
Всего	992

#### Прочие расходы.

Сумма прочих расходов составила для бухгалтерского учета 2026 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов по бухгалтерскому учету:

Тыс. руб.

Показатели	Прочие расходы
Расходы на услуги банков	161
Списание дебиторской задолженности	2
Резерв по сомнительным долгам	1532
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые для налогового учета	28
Затраты по субаренде	276
Претензия, не принимаемая для НУ	23
Прочие внереализационные расходы	4
Всего	2026

#### 5. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных (ПР) и временных (ВР) разниц.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.

$БУ = НУ + ПР + ВР$ , где БУ – налог на прибыль по данным бухгалтерского учета, НУ – текущий налог на прибыль из Декларации по налогу на прибыль.

707=928+ (10)+ (210). Расчеты представлены в приложениях:

Приложение № 1 – Справка–расчет налога на прибыль.

Приложение № 2 – Справка–расчет отложенного налога на прибыль.

Приложение № 3 – Справка–расчет расхода по налогу на прибыль.

6. Информация об основных положениях учетной политики в 2020 году.

Положения учетной политики	Используемый вариант
1. Метод определения выручки для целей бухгалтерского учета	- по отгрузке
2. Срок полезного использования основных средств	- определяется В налоговом учете - на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1), В бухгалтерском учете - по правилам, установленным в пункте 20 ПБУ 6/01.
3. Порядок признания объектов основных средств амортизируемым имуществом	- амортизируемым имуществом признаются объекты основных средств, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев и имеющие первоначальную стоимость более 40.000 рублей (в бухгалтерском учете) и более 100.000 рублей (в налоговом учете)
4. Амортизация основных средств	- линейный способ
5. Переоценка основных средств для целей бухгалтерского учета	- не проводится
6. Метод списания материально-производственных запасов	- по средней взвешенной стоимости
7. Порядок учета затрат на ремонт основных средств	- включаются в себестоимость отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы
8. Порядок учета фиксированных разовых платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации	- неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). Если срок права пользования договором не установлен (бессрочно), то устанавливается срок 1 календарный год
9. Оценочные обязательства	Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных признается оценочным обязательством и отражается на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). В налоговом учете резерв не начисляется

10. Создание резервов	Резерв по сомнительной задолженности по расчетам с другими организациями за оказанные услуги создаются по каждому сомнительному долгу с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности). Размер резерва сомнительных долгов составляет: 100%, если задолженность не оплачена в течение 90 календарных дней со дня образования и все попытки, предпринятые к розыску должника, оказались безуспешны. В налоговом учете резерв не начисляется
11. О порядке признания управленческих расходов	- учитываются ежемесячно в полной сумме без распределения
12. Порядок признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	- метод начисления
13. Порядок признания косвенных расходов	- в полном объеме относятся к расходам текущего (отчетного) налогового периода
14. Порядок признания прямых расходов	- в полном объеме относятся на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода
15. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль	- ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются в соответствии с абзацами 2 - 6 пункта 2 статьи 286 Налогового Кодекса РФ (исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению за предыдущий квартал)
16. Порядок учета расходов на средства индивидуальной защиты	Расходы на приобретение СИЗ, не являющимися амортизируемым имуществом, в налоговом учете списываются в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию; в бухгалтерском учете в зависимости от срока эксплуатации: до 12 месяцев - в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию, свыше 12 месяцев - равномерно ежемесячно в течение срока эксплуатации.

## 7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), связанными сторонами признаются:

Основной управленческий персонал организации ООО «Курьер Сервис Экспресс-Санкт-Петербург»

- краткосрочные вознаграждения - за 2020 год начислены и выплачены соответственно штатному расписанию, премии не начислялись и не выплачивались;
- долгосрочные вознаграждения за 2020 год в виде платежей по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, иных социальных гарантий по окончании трудовой деятельности - заключенными трудовыми договорами не предусмотрены;
- дивиденды - не распределялись, не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор

ООО «Курьер Сервис Экспресс-Санкт-Петербург»



Моргунов А.А.

ООО "КУРЬЕР СЕРВИС ЭКСПРЕСС-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" ИНН 7801219125 КПП 781101001  
Справка-расчет налога на прибыль за 2020 г. (налоговый учет)

Налоговая база по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За 2020 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Доходы от реализации	127 274 942.31		127 274 942.31
Прямые расходы на производство и реализацию		9 792 516.96	-9 792 516.96
Косвенные расходы на производство		112 808 094.15	-112 808 094.15
<b>Итого</b>	<b>127 274 942.31</b>	<b>122 600 611.11</b>	<b>4 674 331.20</b>

Налоговая база по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	За 2020 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Возмещение убытков к получению (уплате)	91 837.47		91 837.47
Затраты по субаренде		275 857.62	-275 857.62
Прочие внереализационные доходы (расходы)	455 183.80	4 433.50	450 750.30
Расходы на услуги банков		161 121.38	-161 121.38
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	9 660.06	137 506.23	-127 846.17
<b>Итого</b>	<b>556 681.33</b>	<b>578 918.73</b>	<b>-22 237.40</b>

Убытки, перенесенные на будущее

Наименование убытка	За 2020 год		
	Перенесено на будущее	Принято	Увеличение (+) уменьшение (-) налоговой базы
Убыток от продажи ОС (Гидроборт GB 1000-12v) инв.№00-0000029		17 182.08	-17 182.08
<b>Итого</b>		<b>17 182.08</b>	<b>-17 182.08</b>

Всего

	За 2020 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
	<b>127 831 623.64</b>	<b>123 196 711.92</b>	<b>4 634 911.72</b>

Налог на прибыль

	За 2020 год
	(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
<b>Налог на прибыль</b>	<b>926 982.00</b>

ООО "КУРЬЕР СЕРВИС ЭКСПРЕСС-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" ИНН 7801219125 КПП 781101001  
**Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2020 г.**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2020, по ставке 20%					На 31.12.2020, по ставке 20%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	
1	2	3	4	5	14	15	
Материалы		22 678.12		4 535.59		2 806.06	
Основные средства	129 994.80	477 089.65		69 418.99	30 578.03	85 700.85	
Оценочные обязательства и резервы	1 346 621.31		269 324.30		274 572.50		
Расходы будущих периодов	101 660.72		20 332.14		16 895.73		
Резервы сомнительных долгов	2 735 300.54		547 060.09		739 166.40		
<b>Итого</b>	<b>4 313 577.37</b>	<b>499 767.77</b>	<b>836 716.53</b>	<b>73 954.58</b>	<b>1 061 212.66</b>	<b>88 506.91</b>	

ООО "КУРЬЕР СЕРВИС ЭКСПРЕСС-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" ИНН 7801219125 КПП 781101001  
**Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 г.**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	3 534 567.29
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	836 716.53
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	73 954.58
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 061 212.66
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	88 506.91
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	50 625.28
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	762 761.89
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	972 705.75
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	209 943.83
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-926 982.00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-717 038.17
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-706 913.46
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-10 125.06
8	Чистая прибыль (А) + (5)	2 817 529.12