

Общество с ограниченной ответственностью «КСЭ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»

Пояснительная записка

ООО «КСЭ Санкт-Петербург» к годовому отчету за 2021 год.

1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «КСЭ-Санкт-Петербург».

Дата государственной регистрации: 15 февраля 2013 года.

ОГРН 1137847070833. ИНН/КПП 7816556420/781101001.

Юридический адрес – 192012, СПб, ул Запорожская, д. 12, литера ВА, помещ. 1.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 183 человека.

Основным и единственным видом деятельности Общества является оказание курьерских услуг.

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

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от оказания услуг за 2021 год составила 270430 тыс. руб. (без НДС). Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили:

2020 год 205601 тыс. руб. (без НДС);

2019 год 167530 тыс. руб. (без НДС).

Для налогового учета принимается в полном объеме.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

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 2021 году составила 161245 тыс. руб., управленческие расходы - 82716 тыс. руб., всего расходов, связанных с реализацией, 243961 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

2020 год 192858 тыс. руб.

2019 год 166747 тыс. руб.

4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов составила 21362 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов по бухгалтерскому учету:

Тыс. руб.

Показатели	Прочие расходы
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1265
Возмещение убытков к получению	288

Доходы от субаренды	19520
Доходы, связанные с реализацией основных средств	275
Списание кредиторской задолженности	14
Всего	21362

5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов составила для бухгалтерского учета 39483 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов по бухгалтерскому учету:
Тыс. руб.

Показатели	Прочие расходы
Расходы на услуги банков	22506
Резерв по сомнительным долгам (формирование)	1449
Списание дебиторской задолженности	2
Расходы по субаренде	15008
Расходы, связанные с реализацией основных средств	91
Списание выделенного НДС на прочие расходы	364
Курсовые разницы	63
Всего	39483

6. 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». В учетной программе учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных (ПР) и временных (ВР) разниц. Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%.

$БУ = НУ + ПР + ВР$, где НУ – налог на прибыль из Декларации по налогу на прибыль,

БУ – налог на прибыль по данным бухгалтерского учета.

$1670 = 1539 + 396 + (265)$ тыс. руб.

Подробные расчеты приведены в приложениях к пояснительной записке:

1. Приложение № 1 – Справка-расчет налога на прибыль.
2. Приложение № 2 – Справка-расчет отложенного налога на прибыль.
3. Приложение № 3 – Справка-расчет расхода по налогу на прибыль.

7. Информация об основных положениях учетной политики в 2021 году.

Положения учетной политики	Используемый вариант
1. Метод определения выручки для целей бухгалтерского учета	- по отгрузке
2. Срок полезного использования основных средств	- в бухгалтерском учете определяется по правилам, установленным в пункте 20 ПБУ 6/01, - в налоговом учете определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1).

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	- не исключительные 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 создается.
10. Создание резервов	Резерв по сомнительной задолженности по расчетам с другими организациями за оказанные услуги создаются только в бухгалтерском учете 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 создается.
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

8. 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 «КСЭ Санкт-Петербург»

- краткосрочные вознаграждения - за 2021 год начислены и выплачены соответственно штатному расписанию, премии не начислялись, и не выплачивались;
- долгосрочные вознаграждения за 2021 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 «КСЭ Санкт-Петербург»

Анисимов К.Г.

ООО "КСЭ Санкт-Петербург"

Справка-расчет налога на прибыль за 2021 г. (налоговый учет)

Налоговая база по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За 2021 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Доходы от реализации	270 429 567.27		270 429 567.27
Прямые расходы на производство и реализацию		24 798 683.50	-24 798 683.50
Косвенные расходы на производство		219 669 173.91	-219 669 173.91
Итого	270 429 567.27	244 467 857.41	25 961 709.86

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

Показатель	За 2021 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
Возмещение убытков к получению (уплате)	287 989.95		287 989.95
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	275 000.00	90 791.09	184 208.91
Затраты на субаренду		14 700 522.22	-14 700 522.22
Курсовые разницы		62 600.44	-62 600.44
Прочие внереализационные доходы (расходы)	19 364 782.53		19 364 782.53
Прочие внереализационные доходы (расходы), (не включ. субаренду)	154 992.75	12 538.33	142 454.42
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	12 094.31	914 000.69	-901 906.38
Услуги банка		22 505 989.26	-22 505 989.26
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		395.87	-395.87
Итого	20 094 859.54	38 286 837.90	-18 191 978.36

Убытки, перенесенные на будущее

Наименование убытка	За 2021 год		
	Перенесено на будущее	Принято	Увеличение (+) уменьшение (-) налоговой базы
Убыток от продажи ОС (ТС У625УС178)		48 938.54	-48 938.54
Убыток от продажи ОС (ТС У626УС178)		15 605.22	-15 605.22
Убыток от продажи ОС (ТС У803НР178)		2 255.52	-2 255.52
Убыток от продажи ОС (ТС У804НР178)		9 422.20	-9 422.20
Итого		76 221.48	-76 221.48

Всего

	За 2021 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-)
	290 524 426.81	282 830 916.79	7 693 510.02

Налог на прибыль

	За 2021 год	
	Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%	
Налог на прибыль		1 538 703.00

ООО "КСЭ Санкт-Петербург"
Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2021 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2021, по ставке 20%					На 31.12.2021, по ставке 20%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	
Материалы		49 461.52		9 892.30			
Недостачи и потери от порчи ценностей						975.05	
Основные средства	479 709.96	878 077.57	95 941.99	175 615.51	8 358.04	159 550.98	
Оценочные обязательства и резервы	3 509 523.61		701 904.72		660 748.11		
Расходы будущих периодов	102 088.91		20 417.78		5 173.49		
Резервы сомнительных долгов	2 224 790.93		444 958.19		299 030.18		
Итого	6 316 113.41	927 539.09	1 263 222.68	185 507.81	973 309.82	160 526.03	

ООО "КСЭ Санкт-Петербург"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	8 347 662.54
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 263 222.55
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	185 507.80
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	973 309.82
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	160 526.03
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	1 077 714.75
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	812 783.79
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-264 931.08
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-1 538 703.00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-1 803 634.08
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-1 669 532.51
7	Чистая прибыль (А) + (5)	6 529 621.51