



виды деятельности	Расходы по данным бухгалтерского учета		Расходы по данным налогового учета		Разница
	номер строки отчета о финансовых результатах	Сумм (руб.)	номер строки налоговой декларации	Сумма (руб.)	
себестоимость продаж	2220	41 589 096,19	020	38 758 689,31	2830406,88
амортизация	2220	,00	040	,00	0
арендные платежи за аренду имущества, компенсация затрат	2220	705 740,73	040	705 740,73	0
расходы на диагностику ремонт ТМЦ	2220	,00	040	62 403,33	-62403,33
материальные расходы	2220	66 880,08	040	56 622,31	10257,77
обслуживание программы 1С	2220	55 080,00	040	55080,00	0
расходы на оплату труда	2220	10 540 420,61	040	10 540 420,61	0
Расходы на возврат ТМЦ от покупателя	2220	,00	040	,00	0
страховые взносы, взносы от НС и ПЗ	2220	1 726 211,31	040	1 726 211,31	0
страховка ОСАГО	2220	32 013,95		30 077,22	1936,73
расходы по доставке ТМЦ до покупателя	2220	79 379,59	040	79 379,59	0
услуги связи, почтовые услуги, курьерские	2220	65 672,14	040	65 672,14	0
канцелярские расходы	2220	29 141,05	040	32 423,90	-3282,85
представительские расходы	2220	10 246,82	040	10 246,82	0
право на использование программы для ПК, подписка, отчетность ч/з интернет и др.)	2220	9 708,27	040	46 340,02	-36631,75
налоги, сборы, там. Платежи., Тамож. декларир., внесение изменений	2220	50684,00	040	3 627 704,83	-3577020,83
О.о.с. До 100 т.р.	2220	71534,99	040	71 534,99	0
расходы пр.	2220	27973,33		10 000,00	17973,33
расходы на рекламу	2220	21048,82	040	13 480,38	7568,44
абн. Обслуживание ККМ	2220		040	1 554,13	-1554,13
расходы на ремонт о.о.с. и содержание служебного транспорта	2220	242 317,90		217 117,90	25200
<b>ИТОГО:</b>		<b>55 323 149,78</b>		<b>56 110 699,52</b>	<b>-787549,74</b>

Для целей налогового учета сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации составила 56110699,52 руб. Возникшие разницы в учете расходов образовались в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса — для учета расходов в целях налогообложения.

В частности:

1. пошлина, таможенные сборы, расходы на таможенное оформление ТМЦ при импорте в бухгалтерском и налоговом учете принимаются по разному. В налоговом учете, согласно пп.1, пп.3, п.1 ст. 264 НК РФ, суммы налогов и сборов, таможенных пошлин учитываются в прочих расходах одновременно. В бухгалтерском учете, на основании п. 6 ПБУ 5/01, таможенные пошлины, налоги и др. расходы, уплаченные в связи с приобретением ТМЦ учитываются в

фактической себестоимости. Также расходы на доставку до склада в бухгалтерском и налоговом учете принимаются по разному. В налоговом учете транспортные расходы учитываются согласно ст. 320 НК РФ. В бухгалтерском учете, на основании п. 6 ПБУ 5/01, расходы доставки, уплачиваемые в связи с приобретением ТМЦ учитываются в фактической себестоимости.

2.1 На основании Приказа об учетной политики №31 от 30.12.2021г. в бухгалтерском и налоговом учетах при выбытии ТМЦ оцениваются разными способами:

в бухгалтерском учете: товары оцениваются по способу ФИФО; МПЗ оцениваются по средней стоимости;

в налоговом учете: товары и МПЗ оцениваются по средней стоимости.

В результате чего при выбытии товаров в их стоимости возникает разница.

2.2 расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль составили 7014,20 руб.:

- материальные расходы в сумме 7014,20 руб.

На основании п.42 Приложения 1 к приказу об учетной политике №31 от 30.12.2021г. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, не отражаются на счетах бухгалтерского учета. ПБУ 18/02 не применяется. Налог на прибыль определяется в соответствии с декларацией по налогу на прибыль.

Расходы по обычной деятельности за 2022г. по бухгалтерскому учету составили 55323149,78 руб.

Расходы по обычной деятельности за 2021г. по бухгалтерскому учету составили 66823397,67руб.

По сравнению за 2022г. Расходы по обычной деятельности снизились на 11500247,89 руб. или на 17,35%.

Расшифровка статей расходов по бухгалтерскому учету:

виды деятельности	номер строки отчета о финансовых результатах	Расходы по данным бухгалтерского учета за 2022г.	Расходы по данным бухгалтерского учета за 2021г.	Разница
		Сумм (руб.)	Сумма (руб.)	
себестоимость продаж	2220	41 589 096,19	52 836 766,32	-11247670,13
амортизация	2220	,00	,00	0
арендные платежи за аренду имущества, компенсация затрат	2220	705 740,73	907 052,72	-201311,99
расходы на гарантийный ремонт	2220	,00	,00	0
материальные расходы	2220	66 880,08	43 426,10	23453,98
обслуживание программы 1С	2220	55 080,00	50 760,00	4320
расходы на оплату труда	2220	10 540 420,61	10 084 455,34	455965,27
Расходы на возврат ТМЦ от покупателя	2220	,00	4 670,00	-4670
страховые взносы, взносы от НС и ПЗ	2220	1 726 211,31	1 644 891,07	81320,24
страховка ОСАГО	2220	32 013,95	27 816,61	4197,34
расходы по доставке ТМЦ до покупателя	2220	79 379,59	761 218,33	-681838,74
услуги связи, почтовые услуги, курьерские	2220	65 672,14	62 565,42	3106,72
канцелярские расходы	2220	29 141,05	23 317,96	5823,09
представительские расходы	2220	10 246,82	,00	10246,82
прочие расходы ( отчетность ч/з интернет и др.), право на использование программы для ПК, подписка	2220	9 708,27	44 024,27	-34316
налоги, сборы, там. Платежи.	2220	50 684,00	10 020,00	40664
тамож. Декларирование, внесение изменений и др.	2220	0,00	0,00	0
О.о.с. До 100 т.р.	2220	71534,99	20968,49	50566,5
расходы на сертификацию, проверку ТМЦ, прочие расходы	2220	27973,33	38175,41	-10202,08
расходы на рекламу	2220	21048,82	14711,49	6337,33
Т/о ККМ	2220	,00	2 250,00	-2250
расходы на ремонт о.о.с. и содержание служебного транспорта	2220	242 317,90	246 308,14	-3990,24
<b>ИТОГО:</b>		<b>55 323 149,78</b>	<b>66 823 397,67</b>	<b>-11500248</b>

Из вышеприведенной таблице видно, что к снижению расходов на продажу в основном привело снижение себестоимости, арендных платежей, расходов по доставке ТМЦ до покупателей.

Анализ прибыли от продаж.

Показатели	2021 (тыс. руб.)	%	2022 (тыс. руб.)	%	Абсолютное изменение (тыс. руб.)	Относительное изменение (%)
Выручка	90 441	100	90 275	100	-166	-0,18
Себестоимость	52 837	56	41 589	57	-11 248	-21,29
Расходы на продажу	13 986	17	13 734	20	-252	-1,80
Прибыль от продаж	23 618	27	34 952	23	11 334	47,99

Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов

Счет бух. учета	виды деятельности	Доходы по данным бухгалтерского учета за 2022г.		Доходы по данным бухгалтерского учета за 2021г.		Разница
		номер строки отчета о финансовых результатах	Сумм (руб.)	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)	
91,1	Страховая премия при наступл. Страх. Случая	2340	0,00	15200,00	-15200	
	Возмещение стоимости товара	2340	2348,37	56113,66	-53765,29	
	курсовые разницы	2340	5 392 121,27	906 486,50	4485634,77	
	корректировка по акту сверки	2340	,00	,04	-0,04	
	проценты к получению	2340	916 214,88	448 464,01	467750,87	
	излишки ТМЦ при инвентаризации	2340	76 586,93	181 200,98	-104614,05	
	списание задолженности	2340	,15	,02	0,13	
	доходы при покупке валюты	2340	69 232,50	44 155,34	25077,16	
	прочее	2340	129 047,11	60 471,50	68575,61	
<b>ИТОГО:</b>			<b>6 585 551,21</b>	<b>1 712 092,05</b>	<b>4873459,16</b>	

В отчетном 2022г. разницы в учете прочих доходов для целей бухгалтерского учета и внереализационных доходов для целей налогового учета не возникало.

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 2009897,18руб.

Сумма прочих расходов за 2022г. Составила 9554036,70 руб., в т.ч.:

Счет бух. учета	виды деятельности	Расходы по данным бухгалтерского учета		Расходы по данным налогового учета		Разница
		номер строки отчета о финансовых результатах	Сумм (руб.)	номер строки налоговой декларации	Сумма (руб.)	
91,2	Бракованные ТМЦ	2350	-58 589,72			-58589,72
	ндс не прин. К зачету, пени	2350	55 360,32			55360,32
	покупка валюты	2350	1 270 481,60	200	1 270 481,60	0
	курсовые разницы	2350	7 811 263,76	200	7 811 263,76	0
	подарки, мат. Помощь	2350	168 828,00			168828
	штрафы, пени	2330	4,68	200 (201)		4,68
	прочее	2350	1 044,48			1044,48
	услуги банка	2350	255 572,82	200	255572,82	0
	списание задолженности	2350	,53	300	0,53	
	услуги переводчика	2350	,00	200	0,00	
	экобор (прошлые периоды)	2350	597,21		0,00	
	пересорт по кат. Номерам	2350	49 473,02	300	45 006,70	4466,32
	<b>ИТОГО:</b>		<b>9 554 036,70</b>		<b>9 382 325,41</b>	<b>171114,08</b>

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса РФ — для учета расходов для целей налогообложения.

Таким образом по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022г.:

- налог на прибыль составил 6273499 руб.
- чистая прибыль составила 25710 тыс. руб.

На основании протоколов собраний учредителей от 18.02.2022г., 03.06.2022г., от 29.07.2022г., от 16.11.2022г. было распределение чистой прибыли в сумме 9200000,00 руб. между участниками общества в равных долях, что отражено в учете и в связи с этим заполнен отчет об изменении капитала.

Главный бухгалтер



Л.Н. Дубровская