

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ЦЕЛИТЕЛЬ»**

125362, г. Москва, ул. Свободы, д. 4, корп. 1, кв.13

тел. 8(495) 632-623-8

№ 1 от 18 марта 2023 г.

В ИФНС России № 33  
по г. Москве  
от Генерального директора  
ООО «Целитель»  
Мишутиной И.А  
(ИНН 7733556176  
КПП 773301001  
ОГРН 1057749125895)

***Пояснительная записка к отчетности за 2022 год.***

Основное направление деятельности предприятия ООО «Целитель» – торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73), входит в Реестр МСП.

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году – 6 человек.

ООО «Целитель» в 2022 году применяло Упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы», следовательно все обособленные подразделения: Москва (ИНН 7733556176, КПП 773301001, КПП 770945001), Балашиха (ИНН 7733556176 КПП 500145001) и Красногорск (ИНН 7733556176 КПП 502445001) применяли ту же систему налогообложения.

Расхождения сведений о доходах и расходах в Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и Отчете о финансовых результатах организации связаны с правилами отражения данных в налоговом и бухгалтерском учетах.

Учет ведется с помощью применения программы 1С. Доход от деятельности на упрощенном режиме отражается на счете 90.01.1. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» в разрезе обособленных подразделений, расходы от деятельности отражаются, соответственно, по субсчету «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» открытому к счету 90.07 «Расходы на продажу».

По данным налогового учета Доход от деятельности предприятия на упрощенной системе налогообложения за 2022 год составил 84 022 090 рублей, что отражено в строке 213 Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Налоговая база для исчисления налога составила 4 729 505 рубль, сумма исчисленного налога (налоговая ставка 15%) за период составила 709 426

рублей, что меньше суммы исчисленного минимального налога за налоговый период (налоговая ставка 1%) 840 221 рублей, что отражено в соответствующих строках Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

По данным бухгалтерского учета Выручка от деятельности предприятия за 2022 год составил 83 406 тыс. рублей, что отражено в строке 2110 Отчета о финансовых результатах. Прочие доходы – 938 тыс. рублей - строка 2340 Отчета о финансовых результатах.

В разделах «Выручка», «Коммерческие расходы», «Прочие доходы» и «Прочие расходы» формы 2 «Отчета о финансовых результатах» отражены достоверные данные деятельности предприятия ООО «Целитель» за 2022 год.

В таблице приведены сведения о результатах финансовой деятельности предприятия (расшифровка формы 2 «Отчет о финансовых результатах»), с учетом правил округления в тыс.руб.:

	<i>Основной режим налогообложения (УСН)</i>	
	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Выручка	83406	75808
Себестоимость продаж	64163	57731
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>19243</b>	<b>18077</b>
Коммерческие расходы	14507	12965
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>4736</b>	<b>5112</b>
Прочие доходы	938	482
Прочие расходы	1244	1189
Прибыль (убыток) до налогообложения	<b>4430</b>	<b>4405</b>

Таким образом, ООО «Целитель» представило в ИФНС абсолютно достоверные сведения о деятельности предприятия по данным налогового учета и бухгалтерского учета в 2022 году.

Генеральный директор  
ООО «Целитель»

Мишутина И.А