

Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Ресурс»
за 2022 год

В отчете о финансовых результатах за 2022 год имеются расхождения с декларацией по налогу на прибыль за 2022 год в части расходов и налога на прибыль.

1. Расхождения в части расходов по обычной деятельности приведены в таблице № 1.

«Расходы по обычной деятельности» в отчете о фин. результатах за 2022 год (тыс.руб.)	«Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» в декларации по налогу на прибыль за 2022 год (руб.) строка 030	Расхождение
105 863 тыс.руб. (105 863 407 руб)	105 852 961 руб. (105 853 тыс.руб)	+1500 руб. сумма госпошлины (данная сумма отражена в составе прочих расходов в отчете о фин.результатах за 2022 год.) -11 946,15 руб. разница по сумме амортизации между налоговым и бухгалтерским учетом.
		10 446,15 руб. (10 тыс.руб).

Таблица № 1

Справочно: расхождение по расходам на амортизацию возникло в результате разности подходов в учете основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

Так, в бухгалтерском учете один из объектов основных средств (резчик мягкой кровли) был принят в бухгалтерском учете как основное средство предприятия (его стоимость была более 40 000 руб. на момент постановки на учет 27.05.2021г. и срок его полезного использования составлял более 12 месяцев). Ежемесячно по данному объекту основных средств начислялась амортизация. В налоговом же учете данное имущество было списано на затраты сразу при вводе в эксплуатацию, т.к. его стоимость менее 100 000 руб.

В результате за 2022 год разность в расходах на амортизацию составила: $68\,817,03 - 56\,870,88 = 11\,946,15$ руб. (данные 3-го столбца таблицы 1).

В подтверждение вышесказанного прилагаются регистр налогового учета за 2022 г.- «Расходы по амортизации» за 2022г. и ОСВ по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», ОСВ по счету 01 за 2022 год.

2. Расхождение в части прочих расходов приведены в таблице № 2

«Прочие расходы» в отчете о фин.результатах за 2022 год (тыс.руб.)	«Внереализационные расходы» в декларации по налогу на прибыль за 2022 год (руб.) стр.040	Расхождение
820 тыс. руб. 820 421,97 руб.	648 781,97 руб. = 648 782 руб. (649 тыс. руб)	-1500 руб. сумма госпошлины (данная сумма отражена в составе прочих расходов в отчете о фин.результатах за 2022 год.) - 170 140 руб. сумма НДС, списанная на прочие расходы по операциям «Сторно» по контрагенту ООО «ЦЕНТР БИЗНЕСА» за 1.кв. 2020г.
		171 640 руб. (171 тыс.руб)

Таблица № 2

Карточка счета 91.02.по операциям «Списание выделенного НДС на прочие расходы» за 2022 год прилагается.

3. Расхождения по налогу на прибыль приведены в таблице № 3.

Налог на прибыль по данным отчета о фин. результатах за 2022 год (тыс.руб)	Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль за 2022 год (руб)	Расхождение
1464 тыс.руб. (1 463 776,48 руб.)	1 445 081 руб. (1445 тыс.руб)	18 695,48 руб. Пени по НДС по Требованию № 99325 от 19.07.2022г. и информационному письму № 2022-2718 от 02.11.2022г. Итого расхождение: 18695,48руб. (19 тыс.руб.)

Таблица № 3

Пени по НДС в налоговом учете не принимались в расходы, в бухгалтерском учете отражены на счете 99.01 «Причитающиеся налоговые санкции» и начислены за счет чистой прибыли.

Карточка счета 99.01 за 2022 год прилагается.

Директор ООО «Ресурс»



Михайлов А.В.

Главный бухгалтер

Михайлов А.В.

ООО "Ресурс"

Регистр налогового учета за 2022 г.

Расходы по амортизации

Характер расходов			Сумма
Вид расходов			
Статьи затрат			
Дата	Документ	Содержание	
Косвенные расходы			56 870,88
Амортизация			56 870,88
Амортизация			56 870,88
31.01.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2022 № 0000-000001	Амортизация ОС	4 739,24
28.02.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2022 № 0000-000010	Амортизация ОС	4 739,24
31.03.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2022 № 0000-000018	Амортизация ОС	4 739,24
30.04.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 30.04.2022 № 0000-000026	Амортизация ОС	4 739,24
31.05.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.05.2022 № 0000-000034	Амортизация ОС	4 739,24
30.06.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 30.06.2022 № 0000-000042	Амортизация ОС	4 739,24
31.07.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.07.2022 № 0000-000050	Амортизация ОС	4 739,24
31.08.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.08.2022 № 0000-000058	Амортизация ОС	4 739,24
30.09.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 30.09.2022 № 0000-000066	Амортизация ОС	4 739,24
31.10.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.10.2022 № 0000-000074	Амортизация ОС	4 739,24
30.11.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 30.11.2022 № 0000-000082	Амортизация ОС	4 739,24
31.12.2022	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.12.2022 № 0000-000090	Амортизация ОС	4 739,24
Итого			56 870,88

Ответственный:

Директор
(должность)

(подпись)

Михайлов А. В.

(расшифровка подписи)

ООО "Ресурс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02.01		153 885,01		68 817,03		222 702,04
Поломочная машина аккумуляторная ECOMINI430B		73 458,22		28 435,44		101 893,66
Поломочная машина аккумуляторная ECOMINI430B		73 458,22		28 435,44		101 893,66
Резчик мягкой кровли бензиновый СПЛИТСТОУН CR-146 арт.143188		6 968,57		11 946,15		18 914,72
Итого		153 885,01		68 817,03		222 702,04

ООО "Ресурс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за Январь 2021 г. - Декабрь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01	227 483,52		59 730,83		287 214,35	
01.01	227 483,52		59 730,83		287 214,35	
Поломочная машина аккумуляторная ECOMINI430B	113 741,76				113 741,76	
Поломочная машина аккумуляторная ECOMINI430B	113 741,76				113 741,76	
Резчик мягкой кровли бензиновый СПЛИТСОУН CR-146 арт. 143188			59 730,83		59 730,83	
Итого	227 483,52		59 730,83		287 214,35	

ООО "Ресурс"

Карточка счета 91.02 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Списание выделенного НДС на прочие расходы"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
21.06.2022	Списание НДС 0000-000001 от 21.06.2022 12:35:09 Списан НДС	Списание выделенного НДС на прочие расходы <...>	ЦЕНТР БИЗНЕСА ОО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000354 от 12.03.2020 14:52:48	91.02	41 983,33	19.03		
21.06.2022	Списание НДС 0000-000002 от 21.06.2022 12:42:03 Списан НДС	Списание выделенного НДС на прочие расходы <...>	ЦЕНТР БИЗНЕСА ОО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000355 от 17.03.2020 23:59:59	91.02	42 783,33	19.03		
21.06.2022	Списание НДС 0000-000003 от 21.06.2022 12:42:36 Списан НДС	Списание выделенного НДС на прочие расходы <...>	ЦЕНТР БИЗНЕСА ОО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000356 от 19.03.2020 17:57:21	91.02	42 571,67	19.03		
21.06.2022	Списание НДС 0000-000004 от 21.06.2022 12:43:20 Списан НДС	Списание выделенного НДС на прочие расходы <...>	ЦЕНТР БИЗНЕСА ОО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000357 от 24.03.2020 23:59:59	91.02	42 801,67	19.03		
Обороты за период и сальдо на конец					170 140,00		0,00	0,00

ООО "Ресурс"

Карточка счета 99.01 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Прибыли и убытки Равно "Причитающиеся налоговые санкции"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
19.07.2022	Операция 0000-000033 от 19.07.2022 16:45:20 Начислены пени по НДС по требованию № 99325 от 19.07.2022	Причитающиеся налоговые санкции	Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)	99.01.1	83,88	68.02		
02.11.2022	Операция 0000-000053 от 02.11.2022 11:30:06 Начислены пени по НДС по данным УФНС на основании тнформ.письма № 2022-2718 от 02.11.2022г.	Причитающиеся налоговые санкции	Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)	99.01.1	18 612,10	68.02		
Обороты за период и сальдо на конец					18 695,98		0,00	0,00