

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОМЕГА ФАРМ"

Юр. Адрес: 644015, г. Омск, ул. Тургенева, дом 58 А.

Факт. адрес: 644015, г. Омск, ул. Тургенева дом 58А.

ИНН/КПП 5507119789 / 550701001, ОГРН 1155543047549,

ОКВЭД 15.41.1, ОКПО 23782554

ИФНС РФ по
Кировскому АО г. Омска**Пояснительная записка**

Расхождение между показателями налоговой УСН и бухгалтерской отчетности за 2023г. поясняем следующее:

Доходы, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2023г.;

Составили –

14 804 365,00 руб. – Выручка от реализации

1 184 377,76 руб. – Комиссионная торговля (озон)

Строка 2210 = 15 988 742,76

276 418,26 руб. - Прочие доходы (проценты депозита)

ИТОГО: 16 265 161,02 руб.**Доход, отраженный по УСН за 2023г. – 15 174 650,51****13 672 875,00** = 14 346 875,00 – 674 000,00руб (возврат покупателю) выручка от реализации**1 225 357,25** - Комиссионная торговля (озон)**276 418,26 руб.** - Прочие доходы (проценты депозита)14 804 365,00 руб.(выручка) + 1 341 390,00 руб. (задолженность покупателей на начало 2023 года) – 2 472 880,00 руб. (задолженность покупателей на конец 2023г.) =
13 672 875,00 руб.72 225,62 руб. (задолженность покупателей на начало 2023г.) + 1 184 377,76
комиссионная торговля (озон) + 1347,69 (возмещение Озон за утерю товара)-32 593,82 =
1 225 357,25 руб.**276 418,26 руб.** - Прочие доходы (проценты депозита)**ООО "ОМЕГА ФАРМ"****Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2023 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	1 341 390,00		16 227 655,00	15 096 165,00	2 472 880,00	
62.01	1 342 740,00		15 004 365,00	13 873 225,00	2 473 880,00	
62.02		1 350,00	1 223 290,00	1 222 940,00		1 000,00
Итого	1 341 390,00		16 227 655,00	15 096 165,00	2 472 880,00	

Реестр документов "Отчет комиссионера" за 2023 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	31.01.2023	Отчет комиссионера (агента)	1	31.01.2023	2792854	155 449,84	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
2	28.02.2023	Отчет комиссионера (агента)	2	28.02.2023	2983847	216 714,50	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
3	31.03.2023	Отчет комиссионера (агента)	3	31.03.2023	3150504	164 338,42	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
4	30.04.2023	Отчет комиссионера (агента)	4	30.04.2023	3352468	116 062,45	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
5	31.05.2023	Отчет комиссионера (агента)	7	31.05.2023	3580099	109 101,22	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
6	30.06.2023	Отчет комиссионера (агента)	6	30.06.2023	3864003	56 418,38	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
7	31.07.2023	Отчет комиссионера (агента)	8	31.07.2023	4162977	65 759,65	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
8	31.08.2023	Отчет комиссионера (агента)	9	31.08.2023	20230801	40 145,45	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
9	30.09.2023	Отчет комиссионера (агента)	10	30.09.2023	4576780	51 270,08	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
10	31.10.2023	Отчет комиссионера (агента)	11	31.10.2023	4939728	56 457,54	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
11	30.11.2023	Отчет комиссионера (агента)	12	30.11.2023	5181936	54 858,18	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
12	17.12.2023	Отчет комиссионера (агента)	15	17.12.2023	50336951	425,00	ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО
13	24.12.2023	Отчет комиссионера (агента)	16	24.12.2023	51103073	850,00	ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО
14	31.12.2023	Отчет комиссионера (агента)	14	31.12.2023	1476408	95 816,98	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
15	31.12.2023	Отчет комиссионера (агента)	17	31.12.2023	52263856	425,00	ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО
16	31.12.2023	Отчет комиссионера (агента)	18	31.12.2023	1476408	285,07	ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО
Итого						1 184 377,76	

ООО "ОМЕГА ФАРМ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2023 г.

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.06	72 225,62		1 662 027,12	1 701 855,79	32 396,95	
ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО			3 400,00	3 596,87		196,87
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	72 225,62		1 658 627,12	1 698 258,92	32 593,82	
Итого	72 225,62		1 662 027,12	1 701 855,79	32 396,95	

Расходы по бухгалтерскому учету составили:

Ф2 Себестоимость – 11 300 746 ,53 руб.

Управленческие расходы- -1 602 075,95руб.

Прочие расходы- 38803,16 руб.

Итого расходы по БО- **12 941 625,64 руб.**

Расходы по УСН составили **12 416 444,31.**

Списание сырья и материалов в производство продукции – **10 983 798,09 руб.**

Оплата труда -586698,49.

Налоги, взносы (з/плата) -162 907,04 руб.

Услуги сторонних организаций -644 237,53 руб.

Прочие расходы -38 803,16 руб.

По состоянию на 31.12.2023г. по счету 45 числятся остатки на сумму 12 043,17 руб. Остатки на 01.01.2023 в сумме 10 070,06 (10 070,06 – 12043,17 = -1973,01)

По состоянию на 01.01.2023г. числятся остатки готовой, не реализованной продукции в сумме 1 227 656,39 руб. По состоянию на 31.12.2023г. остатки на сумму 861 498,10 руб. (1 227 656,39 – 861 498,10 = **366 158,29 руб.**). В соответствии со статьей 319 Кодекса прямые расходы относятся к затратам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены, т.е. прямые расходы, относящиеся к остаткам готовой продукции, но не реализованном, в бухгалтерском учете в сумме расходов учитывались в 2023г. Были приняты к учету по мере реализации продукции.

366 158,29-1973,01-47236,70 (списание материалов)= 316 948,58

В налоговой декларации по УСН в 2023г. расходы в сумме **316 948,58 руб.** не принимались, согласно п.2 статьи 346.17 расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Материальные расходы (в т. ч. расходы на приобретение сырья и материалов) принимаются при выполнении двух условий:

материальные ресурсы оприходованы (приняты к учету);

задолженность по оплате материальных ресурсов погашена (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

ООО "ОМЕГА ФАРМ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	1 227 656,39		9 228 282,39	9 594 440,68	861 498,10	
Итого	1 227 656,39		9 228 282,39	9 594 440,68	861 498,10	

ООО "ОМЕГА ФАРМ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 45 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
45	10 070,06		566 582,02	564 608,91	12 043,17	
45.01			22 228,54	22 228,54		
45.02	10 070,06		544 353,48	542 380,37	12 043,17	
Итого	10 070,06		566 582,02	564 608,91	12 043,17	

ООО "ОМЕГА ФАРМ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	758 272,02		36 505 620,36	37 262 190,71	1 701,67	
60.01		1 889,40	17 309 719,56	17 313 460,56		5 630,40
60.02	760 161,42		19 195 900,80	19 948 730,15	7 332,07	
Итого	758 272,02		36 505 620,36	37 262 190,71	1 701,67	

Сумма амортизации в бухгалтерском учете – 115263,32 принята к учету. В налоговом учете сумма амортизации не принимается.

Задолженность перед поставщиками 3 937,87 руб.

Работы и услуги, не принимаемые в налоговом учете 89031,56

Итого сумма расхождения: УСН 12 416 444,31руб. - БУХ 12 941 625,64 руб. = 525 181,33 руб.

$$316\,948,58 + 115\,263,32 + 3\,937,87 + 89\,031,56 = 525\,181,33 \text{руб}$$

Расхождения в сумме доходов, указанных в налоговой декларации по УСН и отраженные в выписке по операциям движения денежных средств по расчетному счету, поясняем следующее:

За 2023г. на расчетный счет поступило всего 18 994 777,11 руб.,

в том числе:

- 14 346 875,00 (Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.)

276 418,26 (Проценты депозита)

3 447 500,00 (возвраты от поставщика.),

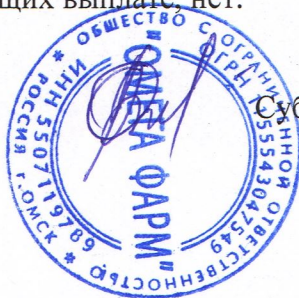
923 983,85 руб. (Оплата по договору комиссии)

В 2023г. были выплачены дивиденды единственному учредителю Общества Субач О.В. за 2019г.:

-500 000,00 – 65000,00 ндфл = 435000,00 (Решение № 19)

Ограничений, препятствующих выплате, нет.

Директор ООО «ОМЕГА ФАРМ»



Субач О.В.