



## ООО «ОТГ-ДВ»

№ \_\_\_\_\_

### Пояснения к бухгалтерской отчетности организации за 2023г.

Юридический адрес организации: 680031, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Окружная, д. 8а  
ООО «ОТГ-ДВ» занимается продажей запасных частей для техники Caterpillar.

Применяемые системы налогообложения — общая система налогообложения.

Среднесписочная численность работников за 2023г. составила 6 чел.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (доля участия, принадлежащая юридическим лицам=0%; средняя численность работников 6 чел.; выручка от реализации =140316тыс. руб.; остаточная стоимость о.о.с. На 01.01.2023г. = 0,00 руб.)

Предприятие не попадает под обязательный аудит (ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.08г.)

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Амортизация в бухгалтерском и в налоговом учетах начисляется линейным способом.

Расшифровка выручки:

| Счет бух. учета | виды деятельности | Выручка по данным бухгалтерского учета за 2023г. |                       | Выручка по данным налогового учета за 2023г. |                       | Разница  |
|-----------------|-------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|----------|
|                 |                   | номер строки отчета о финансовых результатах     | Сумм (руб.)           | номер строки налоговой декларации            | Сумма (руб.)          |          |
| 90              | продажа товаров   | 2110   | 140 301 890,19        | 012  | 140 301 890,19        | 0        |
|                 | оказание услуг    | 2110   | 14 135,00             | 011  | 14 135,00             | 0        |
|                 | <b>ИТОГО:</b>     |  | <b>140 316 025,19</b> |  | <b>140 316 025,19</b> | <b>0</b> |

Выручка по бухгалтерскому учету за предыдущие периоды (без НДС):

2022г. - 90274965,77 руб.

2021г. - 90441435,44 руб.

2020г. - 82457590,87 руб.

По сравнению с 2022г. выручка предприятия за 2023г. увеличилась на 55,43%.

Расходы.

Расшифровка расходов

| виды деятельности    | номер строки отчета о финансовых результатах | Сумм (руб.)          | номер строки налоговой декларации | Сумма (руб.)         | Разница            |
|----------------------|--|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
| себестоимость продаж | 2220   | 70 531 907,46        | 020                               | 56 036 746,18        | 14495161,28        |
| транспортные расходы | 2220   | ,00                  | 040                               | 14 118 465,42        | -14118465,42       |
| расходы на продажу   | 2220   | 16 463 851,02        | 040                               | ,00                  | 16463851,02        |
| косвенные расходы    | 2220   | ,00                  | 040                               | 22 225 610,42        | -22225610,42       |
| <b>ИТОГО:</b>        |  | <b>86 995 758,48</b> |                                   | <b>92 380 822,02</b> | <b>-5385063,54</b> |

Для целей налогового учета сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации составила 92380822,02 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 доставку, 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 9583,68 руб.

На основании п.42 Приказа 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 2023г. по бухгалтерскому учету составили 86995758,48 руб.

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

По сравнению за 2023г. Расходы по обычной деятельности увеличились на 31672608,70 руб. или на 57,25%.

Расшифровка статей расходов по бухгалтерскому учету:

| виды деятельности  | номер строки отчета о финансовых результатах | Расходы по данным бухгалтерского учета за 2023г. | Расходы по данным бухгалтерского учета за 2022г. | Разница           |
|--|--|--|--|-------------------|
|  |  | Сумм (руб.)                                      | Сумма (руб.)                                     |                   |
| себестоимость продаж   | 2220   | 70 531 907,46                                    | 41 589 096,19                                    | 28942811,27       |
| амортизация  | 2220   | ,00  | ,00  | 0                 |
| арендные платежи за аренду имущества, компенсация затрат   | 2220   | 711 729,63                                       | 705 740,73                                       | 5988,9            |
| материальные расходы   | 2220   | 60 366,07  | 66 880,08  | -6514,01          |
| обслуживание программы 1С  | 2220   | 60 480,00  | 55 080,00  | 5400              |
| расходы на оплату труда  | 2220   | 12 658 812,45                                    | 10 540 420,61                                    | 2118391,84        |
| Расходы на возврат ТМЦ поставщику, от покупателя   | 2220   | 14 090,76  | ,00  | 14090,76          |
| страховые взносы, взносы от НС и ПЗ  | 2220   | 2 078 194,69                                     | 1 726 211,31                                     | 351983,38         |
| страховка ОСАГО  | 2220   | 36 857,85  | 32 013,95  | 4843,9            |
| расходы по доставке ТМЦ до покупателя  | 2220   | 92 225,51  | 79 379,59  | 12845,92          |
| услуги связи, почтовые услуги, курьерские  | 2220   | 72 482,55  | 65 672,14  | 6810,41           |
| канцелярские расходы   | 2220   | 30 582,19  | 29 141,05  | 1441,14           |
| представительские расходы  | 2220   | 14 520,00  | 10 246,82  | 4273,18           |
| прочие расходы ( отчетность ч/з интернет и др.), право на использование программы для ПК, подписка | 2220   | 49 705,00  | 9 708,27   | 39996,73          |
| налоги, сборы, там. Платежи.   | 2220   | ,00  | 50 684,00  | -50684            |
| тамож. Декларирование, внесение изменений и др.  | 2220   | 39000,00   | 0,00   | 39000             |
| О.о.с. До 100 т.р.   | 2220   | 11450,00   | 71534,99   | -60084,99         |
| расходы на сертификацию, проверку ТМЦ  | 2220   | 0,00   | 27973,33   | -27973,33         |
| Обучение   | 2220   | 5500,00  |  |                   |
| расходы на рекламу   | 2220   | 33384,70   | 21048,82   | 12335,88          |
| расходы на ремонт о.о.с. и содержание служебного транспорта  | 2220   | 494 469,62                                       | 242 317,90                                       | 252151,72         |
| <b>ИТОГО:</b>  |  | <b>86 995 758,48</b>                             | <b>55 323 149,78</b>                             | <b>31667108,7</b> |

Из вышеприведенной таблице видно, что к увеличению расходов на продажу в основном привело индексация заработной платы, а также выплаты стимулирующего характера. Увеличились расходы на ремонт объектов основных средств и содержание служебного транспорта.

Анализ прибыли от продаж.

| Показатели         | 2022<br>(тыс.<br>руб.) | %   | 2023<br>(тыс.<br>руб.) | %   | Абсолютн<br>ое<br>изменение<br>(тыс. руб.) | Относит<br>ельное<br>изменен<br>ие (%) |
|--------------------|------------------------|-----|------------------------|-----|--|--|
| Выручка            | 90 275                 | 100 | 140 316                | 100 | 50 041                                     | 55,43                                  |
| Себестоимость      | 41 589                 | 56  | 70 532                 | 57  | 28 943                                     | 69,59                                  |
| Расходы на продажу | 13 734                 | 17  | 16 463                 | 20  | 2 729                                      | 19,87                                  |
| Прибыль от продаж  | 34 952                 | 27  | 53 321                 | 23  | 18 369                                     | 52,55                                  |

Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов

| Счет бух.<br>учета | виды деятельности                 | Доходы по данным<br>бухгалтерского учета за<br>2023г.    |                     | Доходы по данным<br>бухгалтерского учета<br>за 2022г. |                    | Разница |
|--------------------|-----------------------------------|--|---------------------|---|--------------------|---------|
|                    |                                   | номер<br>строки<br>отчета о<br>финансовых<br>результатах | Сумм (руб.)         | Сумма (руб.)  | Сумма (руб.)       |         |
|                    | Возмещение стоимости<br>товара    | 2340   | 0,00                | 2348,37   | -2348,37           |         |
|                    | курсовые разницы                  | 2340   | 1 842 479,06        | 5 392 121,27  | -3549642,21        |         |
|                    | проценты к получению              | 2340   | 1 386 213,54        | 916 214,88  | 469998,66          |         |
|                    | излишки ТМЦ при<br>инвентаризации | 2340   | 8 497,45            | 76 586,93   | -68089,48          |         |
|                    | списание задолженности            | 2340   | ,00                 | ,15   | -0,15              |         |
|                    | доходы при покупке<br>валюты      | 2340   | 136 389,89          | 69 232,50   | 67157,39           |         |
|                    | прочее                            | 2340   | 14 405,78           | 129 047,11  | -114641,33         |         |
|                    | <b>ИТОГО:</b>                     |  | <b>3 387 985,72</b> | <b>6 585 551,21</b>                                   | <b>-3197565,49</b> |         |

В отчетном 2023 году, разницы в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета не возникало.

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 9554036,70 руб.  
Сумма прочих расходов за 2023г. составила:

| Счет бух. учета | виды деятельности  | Расходы по данным бухгалтерского учета за 2023г. |             | Расходы по данным бухгалтерского учета за 2022г. | Разница             |
|-----------------|--|--|-------------|--|---------------------|
|                 |  | номер строки отчета о финансовых результатах     | Сумм (руб.) | Сумма (руб.)                                     |                     |
| 91,2            | Бракованные ТМЦ  | 2350   | ,00         | -58 589,72                                       | 58589,72            |
|                 | Прочее (ндс не прин. К зачету, пени, подарки, брак. Товар и др.) | 2350   | 448 034,84  | 55 360,32  | 392674,52           |
|                 | покупка валюты   | 2350   | 653 405,72  | 1 270 481,60                                     | -617075,88          |
|                 | курсовые разницы   | 2350   | 106 456,04  | 7 811 263,76                                     | -7704807,72         |
|                 | подарки, мат. Помощь   | 2350   | ,00         | 168828,00  | -168828             |
|                 | штрафы, пени   | 2330   | ,00         | 4,68   | -4,68               |
|                 | прочее   | 2350   | ,00         | 1044,48  | -1044,48            |
|                 | услуги банка   | 2350   | 297 374,49  | 255572,82  | 41801,67            |
|                 | списание задолженности   | 2350   | ,00         | 0,53   |                     |
|                 | услуги переводчика   | 2350   | ,00         | 0,00   |                     |
|                 | экобсор, трансп.   | 2350   | 9 352,00    | 597,21   |                     |
|                 | пересорт по кат. Номерам   | 2350   | 0,00        | 49 473,02  | -49473,02           |
|                 | <b>ИТОГО:</b>  |  |             | <b>1 514 623,09</b>                              | <b>9 554 036,70</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 2021г.:

- налог на прибыль составил 10051561,00 руб.
- чистая прибыль составила 45142 тыс. руб.

На основании протоколов собраний учредителей за 2023год было распределение чистой прибыли в сумме 6900000,00 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