

Общество с ограниченной ответственностью

'' К л е н ''

620085, г.Екатеринбург, ул.Патриса Лумумбы, 38
ОГРН 1036605181568
ИНН 6664007124 КПП 667901001
Тел. (343) 256-92-46

р/сч. 40702810016120100541
в Уральский Банк Сбербанка РФ г.Екатеринбург
БИК 046577674
Корр.сч. 30101810500000000674

Исх.№ 06/03
28.03.2025г

г.Екатеринбург

Руководителю МРИ ФНС России № 25
по Свердловской области

ПОЯСНЕНИЯ

К расхождению между показателем суммы выручки, отраженной в бухгалтерской отчетности Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» и суммы дохода, отраженной в налоговой декларации по УСН за 2024г.

По вопросу расхождения между показателем суммы выручки, отраженной в бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» и суммы дохода, отраженной в налоговой декларации по УСН за 2024 год можем сообщить следующее:

ООО «Клен» ИНН 6664007124 применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2004г. Мы занимаемся розничной торговлей мебелью, оплата товара покупателями производится за наличный расчет, по платежным картам (эквайринг ПАО Сбербанк), по безналичному расчету и в кредит при участии нескольких банков.

В 2024 году ООО «Клен» получены доходы в сумме **71 586 157 руб. 72 коп.** (*Семьдесят один миллион пятьсот восемьдесят шесть тысяч сто пятьдесят семь рублей 72 копейки*), из них:

1. кассовая выручка **16 517 318 руб. 00 коп.** (Д-т 50 / К-т 90.1);
2. зачисление на р/счет банком оплаты по платежным картам (эквайринг) **47 048 066 руб. 00 коп.** (Д-т 51 / К-т 57);
3. безналичные перечисления на расчетный счет **8 020 773 руб. 72 коп.** (Д-т 51 / К-т 62);

Сумма дохода полностью отражена в строке 213 раздела 2.2 Налоговой декларации по УСН за 2024г.

За 2024 год обороты по кредиту счета 90.1 составляют **71 444 461 руб. 38 коп.** (*Семьдесят один миллион четыреста сорок четыре тысячи четыреста шестьдесят один рубль 38 копеек*). В строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2024 год сумма выручки отражена в сумме 71 444 461руб. 38 коп.

По состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность за покупателями со сроком уплаты в январе 2024г. составляла сумму **153 150 руб. 00 коп.** (*Сто пятьдесят три тысячи сто пятьдесят рублей 00 копеек*). Данная задолженность образовалась в конце декабря 2023г., отражена в строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год и в составе строки 1230 бухгалтерского баланса за 2023 год.

Поскольку оплата поступила только в 2024 году, то данная сумма включена в доходы 2024 года в Книге учета доходов и расходов по УСН за 2024 год.

Вместе с тем, в конце декабря 2024г. вновь образовалась текущая дебиторская задолженность за покупателями по состоянию на 01.01.2025г. в сумме **11 453 руб. 66 коп.** (*Одиннадцать тысяч четыреста пятьдесят три рубля 66 копеек*). Она также отражена в строке 2110 бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства «Отчет о финансовых результатах» за 2024 год и в составе строки 1230 бухгалтерского баланса за 2024 год. Однако оплата произведена только в январе 2025г. В настоящее время задолженность прошлого года полностью оплачена и включена в доходы 2025 года в Книге учета доходов и расходов по УСН за 2025 год.

Директор ООО «Клен»

ШАНЬГИНА Г.М.

Главный бухгалтер

АФАНАСЬЕВА В.В.

