

ООО «Ориентир»

ИНН/КПП 3443932978/344301001, ОГРН 1143443030763,
Р/с 40702810826010002628, ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК",
БИК 046015207, Кор/с 30101810500000000207
400137, Волгоградская обл., г. Волгоград, б-р 30-летия Победы, дом 11 корпус Д, офис 1.7.1
т/ф: (8442) 26-06-37

Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности за 2024г.
(бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024г. и отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024г.)

28.03.2025г.

За 2024 г. Выручка по строке 2110 в сумме 168197 тыс. руб., отличается от выручки по налоговому учету (декларация по налогу на прибыль за 2024г.) на сумму 2000 тыс. руб. (2400 тыс. руб. в т.ч. НДС 400 тыс. руб.). из-за сделки по продаже автомобиля.

Так как в бух отчетности данная сумма внесена в прочие доходы по строке 2340.

Так же в декларации по налогу на прибыль Внереализационные доходы всего : по строке 100 (приложения №1 к листу 02) и прочие доходы в форме 2 баланса стр.2340 различаются по сумме (в балансе больше, в декларации меньше)

Из-за разницы отражения курсовых разниц при пересчете требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. (26 марта 2022 года Федерального закона № 67-ФЗ).

Так, согласно новым нормам, положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам в налоговом учете теперь признаются только при погашении задолженности – их не нужно учитывать в доходах на ежемесячной основе (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК в ред. закона № 67-ФЗ).

То есть с 2022 по 2024 по требованиям и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

в бухгалтерском учете переоценивается весь остаток валютной суммы;

а в налоговом учете по счетам требований и обязательств курсовые разницы начисляются только на сумму погашения задолженности.

Сформированы дополнительные проводки по счету 98. КР «Отложенные доходы по курсовым разницам» – в сумме 1 504 тыс. руб. для видов учета НУ и ВР и еще и по счету 97. КР «Отложенные расходы по курсовым разницам» – 863 тыс. руб.

также для видов учета НУ и ВР. Внереализационные доходы или расходы по курсовым разницам в налоговом учете признаются при погашении задолженности.

Главный бухгалтер ООО «Ориентир» _____

Глущенко О.В.