аквaметр

656011, Алтайский край,
г.Барнаул, пр-т Ленина, 147а
(3852) 581-581,8-800-250-82-88
E-mail : info@acvametr.ru

www.acvametr.ru • жироуловители.рф

автономная канализация • водоподготовка • оборотное водоснабжение для автомоек • жироуловители • пескоуловители
системы автоматического полива • производство бассейнов, емкостей, баков • насосы • КНС • очистка ливневых стоков

Межрайонная ИФНС России № 14

по Алтайскому краю

Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2024 год

ООО «АКВАМЕТР» поясняет о расхождении расходов в Отчете о финансовых результатах и Налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2024 год.

Разница расходов объясняется разным порядком отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете по договорам лизинга. В бухгалтерском учете, согласно ФСБУ25/2018 отражается актив в виде «ППА» и обязательства перед лизингодателем «ОА». Право пользования активом «ППА» амортизируется, с включением сумм начисленной амортизации в расходы. Таким образом, в бухгалтерском учете лизингополучателя учитываются расходы амортизации ППА.

В налоговом учете в составе расходов лизингополучателя отражаются только лизинговые платежи, начисляемые в соответствии с условиями договора лизинга . (пп.10.п.1 ст.264 НК).

В бухгалтерском учете платежи по лизингу отражаются по Дебету счета 76.07.1 «Арендные обязательства» и не принадлежат к расходам. Стоимость поступившего в лизинг оборудования учитывается по кредиту этого счета и закроется после всех платежей по лизинговому договору.

Также расхождения по Прочим доходам и Прочим расходам в Отчете о финансовых результатах и Налоговой декларации по налогу на прибыль из-за сумм резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

В бухгалтерском учете величина резерва является оценочным значением и определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности полного или частичного погашения долга (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу.

В налоговом учете размер резерва строго регламентирован: его сумма зависит от периода просрочки платежа, а предельная величина - от размера выручки (п. 4 ст. 266 НК РФ). Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности в целом.

Ниже приведены данные по статьям отчетов в тыс.руб.

Декларация по налогу на прибыль:	**Отчет о финансовых результатах**
Расходы Строка 030 сумма 41540	Расходы Строка 2120 – сумма 40289
Внер.доходы Строка 020 сумма 121 .	Прочие дох.Строка 2340 сумма 153
Внер.расходы Строка 040 сумма 128 .	Прочие расходы Строка 2350 сумма 175

Директор  Иващенко А.В.