

ИНН 2312322166
КПП 231201001
Р/с 40702810626020014000
К/с 30101810500000000207
в Филиале Ростовский АО «АЛЬФА-БАНК»
БИК 046015207

ООО «РВР Групп»

350059, Краснодарский край, г Краснодар,
проезд 1-й Тихорецкий, д. 13
тел. +7 (928) 0441312
e-mail: Rvr-grupp@bk.ru

Пояснительная записка

В декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев 2024 года выручка от реализации (внереализационные доходы) отражены в меньшем объеме, чем выручка (прочие доходы), отраженные по форме 2 Бухгалтерской отчетности за 2024 г., по причине:

- 1) особого порядка учета курсовых разниц;
- 2) продажа иностранной валюты;

1) С 2022 года действуют временные правила учета курсовых разниц, меры продолжают действовать до конца 2027 года. Согласно временным нормам, в 2024 году курсовые разницы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль только при закрытии задолженности, а ежемесячно признавать их не нужно (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ в ред. закона № 67-ФЗ).

Новый порядок приводит к расхождению между бухгалтерским и налоговым учетом:

Курсовые разницы БУ 4 181 344,57

Курсовые разницы НУ 1 978 694,23

Разница НУ/БУ 2 202 650,34

2) В первом квартале 2024г. столкнулась с проблемой невозможности оплаты товаров поставщикам импортерам в ин.валюте CNY, причина: крупнейшие банки Китая прекратили принимать платежи из банка, ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК". Но на тот момент уже был направлен валютный перевод (предоплата) поставщику импортеру за товар. 21.03.2024 валютный перевод вернулся, валюту CNY конвертировала обратно в рубли. Рубли, полученные от продажи, и сумма проданной иностранной валюты для целей налогообложения прибыли не признаются доходом от реализации, так как никакой реализации с точки зрения налогового учета в этом случае нет. Вследствие между НУ и БУ разница дохода:

в БУ 9 740 193,93

в НУ 00,00

Разница НУ/БУ 9 740 193,93

Бухгалтерская отчетность отраженная по форме 2 за 2024 г.

строки 2110 45 550 000,00

строки 2340 13 940 000,00

Итого 59 490 000

Доходы по декларации по налогу на прибыль листа 02, за 12 месяцев 2024г.

строки 010 45 550 421,00

строки 020 1 996 730,00

Итого 47 547 151

Разница БУ/НУ: 11942849

В связи с тем, что показатели бухгалтерской отчетности формируются в тысячах и миллионах рублей, а декларация по налогу на прибыль составляется в целых числах, где все значения стоимостных показателей указываются в полных рублях, образуется разница 4,73

$11942849 - 11\,942\,844,27 = 4,73$

Свои пояснения дополняю подтверждающими документами: ОСВ по счету 91.01, 90.01.1 за 12 мес. 2024г., выписка по счету RUR АО «АЛЬФА-БАНК».

Директор ООО «РВР ГРУПП»

С.Ю. Петрова

ООО "РВР ГРУПП"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 2024 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС	БУ			54 660 504,77	54 660 504,77		
	НУ			45 550 420,62	45 550 420,62		
<...>	БУ			54 660 504,77			
	НУ			45 550 420,62			
20%	БУ				54 660 504,77		
	НУ				45 550 420,62		
Итого	БУ			54 660 504,77	54 660 504,77		
	НУ			45 550 420,62	45 550 420,62		

Ответственный:

Директор

(должность)



Петрова С. Ю.

(расшифровка подписи)

ООО "РВР ГРУПП"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 2024 г.

Счет Прочие доходы и расходы	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01	БУ			13 939 574,47	13 939 574,47		
	НУ			1 996 730,20	1 996 730,20		
<...>	БУ			13 939 574,47			
	НУ			1 996 730,20			
Курсовые разницы	БУ				4 181 344,57		
	НУ				1 978 694,23		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ				18 035,97		
	НУ				18 035,97		
Продажа (покупка) иностранной валюты	БУ				9 740 193,93		
	НУ						
Итого	БУ			13 939 574,47	13 939 574,47		
	НУ			1 996 730,20	1 996 730,20		

Ответственный:

Директор

(должность)



(подпись)

Петрова С. Ю.

(расшифровка подписи)



Выписка по счёту

Счёт: 40702 810 6 26020 014000

Владелец счёта: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РВР ГРУПП"

АО «АЛЬФА-БАНК»

ДО "Краснодарский" в ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"
350049, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 525, литер Д
к/сч. 30101810500000000207 в ОТДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ БАНКА РОССИИ
БИК 046015207 ИНН 7728168971

Документ передан в электронном виде
07.03.2025

тех.проф. Рега с EQ клиентов-Ю

Период: с 22.04.2024 по 22.04.2024

БИК: 046015207

Валюта счёта: Российский рубль

Корр. 30101 810 5 00000 000207

ИНН: 2312322166

Адрес: 350049, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 525, литер Д

Остаток входящий: —

Обороты по дебету: 0,00 RUR

Остаток исходящий: —

Обороты по кредиту: 9 740 193,93 RUR

Дата предыдущей операции по счёту: 19.04.2024

Дата	Номер	Дебет	Кредит	Контрагент		Назначение платежа	Код дебитор	Документ
				Наименование, ИНН, КПП, счёт	Банк (БИК, наименование)			
22.04.2024	64690		9 740 193,93	ООО 'RVR GRUPP' 1-1 TIKHORETSKII PROEzd, D. D.13, KKRASNODAR, RUSSIA Счёт: 40702 156 2 26020 000482	БИК: ALFARUMMX Банк: ALFA-BANK JOINT STOCK COMPANY MOSCOW RUSSIAN FEDERATION	ООО "РВР ГРУПП". Конвертация Курс AlfaFX/Дилера TOD, CNY/RUR, Курс - 12.805800000, Поруч.№ X1221 от 220424.		Валютный перевод



Выписка по счёту

Счёт: 40702 156 2 26020 000482

Владелец счёта: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РВР ГРУПП"

АО «АЛЬФА-БАНК»

ДО "Краснодарский" в ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"
350049, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 525, литер Д
к/сч. 30101810500000000207 в ОТДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ БАНКА РОССИИ
БИК 046015207 ИНН 7728168971

Документ передан в электронном виде
07.03.2025

тех.проф. Рега с EQ клиентов-Ю

Период: с 22.04.2024 по 22.04.2024

БИК: 046015207

Валюта счёта: Юань

Корр. 30101 810 5 00000 000207

ИНН: 2312322166

Адрес: 350049, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 525, литер Д

Остаток входящий: —

Обороты по дебету: 0,00 CNY (0,00 RUR)

Остаток исходящий: —

Обороты по кредиту: 0,00 CNY (0,00 RUR)

Дата предыдущей операции по счёту: 20.04.2024

Дата	Номер	Сумма в валюте счёта		Эквивалент в рублях		Контрагент		Назначение платежа	Документ
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Наименование, счёт	Банк (SWIFT, наименование)		



Выписка по счёту

Счёт: 40702 156 5 26020 000483

Владелец счёта: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РВР ГРУПП"

АО «АЛЬФА-БАНК»

ДО "Краснодарский" в ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"
350049, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 525, литер Д
к/сч. 30101810500000000207 в ОТДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ БАНКА РОССИИ
БИК 046015207 ИНН 7728168971

Документ передан в электронном виде
07.03.2025

тех.проф. Рега с EQ клиентов-Ю

Период: с 22.04.2024 по 22.04.2024

БИК: 046015207

Валюта счёта: Юань

Корр. 30101 810 5 00000 000207

ИНН: 2312322166

Адрес: 350049, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 525, литер Д

Остаток входящий: —

Обороты по дебету: 0,00 CNY (0,00 RUR)

Остаток исходящий: —

Обороты по кредиту: 0,00 CNY (0,00 RUR)

Дата предыдущей операции по счёту: 22.03.2024

Дата	Номер	Сумма в валюте счёта		Эквивалент в рублях		Контрагент		Назначение платежа	Документ
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Наименование, счёт	Банк (SWIFT, наименование)		