ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТД СЕЛЕНА»
308000, Россия, Белгородская область, город Белгород, ул. Свободная, дом № 50, оф.406
e-mail: tdselena2017@yandex.ru

Исх. №1 от 30.05.2024г.

Руководителю
Управления Федеральной
Налоговой службы
по Белгородской области
Поповой Н.Е.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «ТД Селена» предоставляет уточненную бухгалтерскую отчетность за 2023 год в связи внесением исправлений в учет в разрезе аналитики по счетам учета. Отчетность была сдана с учетом развёрнутого сальдо по счетам бухгалтерского учета: 60, 62, 68.04.1, 84.

При приведении в соответствие учета расчетов с поставщиками в разрезе аналитики по договорам выяснилось, что сумма 26 006 593 (Двадцать шесть миллионов шесть тысяч пятьсот девяносто три) рубля 90 коп. была отражена и в дебиторской и в кредиторской задолженности и, соответственно, в бухгалтерской отчетности отражена и в активе, и в пассиве баланса.

При приведении в соответствие учета расчетов с покупателями в разрезе аналитики по договорам выяснилось, что сумма 1 710 000 (Один миллион семьсот десять тысяч) рублей 00 коп. была отражена и в дебиторской и в кредиторской задолженности и, соответственно, в бухгалтерской отчетности отражена и в активе, и в пассиве баланса.

При приведении в соответствие учета по счету 68 в разрезе субсчетов и аналитики по уровням бюджета выяснилось, что сумма 5 577 717 (Пять миллионов пятьсот семьдесят семь тысяч семьсот семнадцать) рублей 42 коп. была отражена и в дебиторской и в кредиторской задолженности и, соответственно, в бухгалтерской отчетности отражена и в активе, и в пассиве баланса.

Также при составлении бухгалтерской отчетности счет 84 был отражен в разрезе аналитики по субсчетам.

После внесения исправлений в аналитику учета дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров было принято решение о сдаче корректирующей бухгалтерской отчетности.

Таким образом в активе баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность» сумма уменьшена на 31 594 тыс. руб.; также в пассиве баланса по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отраженная сумма уменьшена на 10 тыс. руб., по строке 1520 «Кредиторская задолженность» - на 31 584 тыс. руб.

ОСВ за 2023 год по указанным выше счетам учета и ОСВ общая прилагаются.

Генеральный директор
ООО «ТД СЕЛЕНА» **И.В. Кудряшов**

ПРИЛОЖЕНИЕ К ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ

ООО "ТД СЕЛЕНА"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	351,02				351,02	
60	26 983 000,00	24 296 593,90	26 006 593,90	26 006 593,90	2 686 406,10	
60.01		22 586 593,90	24 296 593,90	1 710 000,00		
60.02	25 273 000,00		1 710 000,00	24 296 593,90	2 686 406,10	
62	21 083 766,03	1 710 000,00	1 710 000,00	1 710 000,00	19 373 766,03	
62.01	19 373 766,03		1 710 000,00	1 710 000,00	19 373 766,03	
68	4 412,88	1,26	5 577 717,42	5 577 717,42	4 412,88	1,26
68.02	635,00				635,00	
68.04	3 776,62		5 575 022,00	5 575 022,00	3 776,62	
68.04.1	3 776,62		5 575 022,00	5 575 022,00	3 776,62	
68.10			2 695,42	2 695,42		
80		10 000,00				10 000,00
80.01		10 000,00				10 000,00
84		22 054 934,77				22 054 934,77
84.01		22 064 653,00				22 064 653,00
84.02	9 718,23				9 718,23	
Итого	**48 071 529,93**	**48 071 529,93**	**33 294 311,32**	**33 294 311,32**	**22 064 936,03**	**22 064 936,03**

ООО "ТД СЕЛЕНА"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60	2 686 406,10		26 006 593,90	26 006 593,90	2 686 406,10	
60.01		22 586 593,90	24 296 593,90	1 710 000,00		
Селена		22 586 593,90	24 296 593,90	1 710 000,00		
<...>		-1 710 000,00		1 710 000,00		
на переработку давальческого сырья		24 296 593,90	24 296 593,90			
60.02	25 273 000,00		1 710 000,00	24 296 593,90	2 686 406,10	
Селена	25 266 400,00		1 710 000,00	24 296 593,90	2 679 806,10	
Договор купли - продажи	25 266 400,00		1 710 000,00	24 296 593,90	2 679 806,10	
Тензор	6 600,00				6 600,00	
Основной договор	6 600,00				6 600,00	
Итого	**2 686 406,10**		**26 006 593,90**	**26 006 593,90**	**2 686 406,10**	

ООО "ТД СЕЛЕНА"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62	19 373 766,03		1 710 000,00	1 710 000,00	19 373 766,03	
62.01	19 373 766,03		1 710 000,00	1 710 000,00	19 373 766,03	
ВЕСТА			1 710 000,00	1 710 000,00		
<...>	-1 710 000,00		1 710 000,00			
Основной договор	1 710 000,00			1 710 000,00		
ДОРСЕРВИС	790 000,00				790 000,00	
Основной договор	790 000,00				790 000,00	
Селена	18 583 766,03				18 583 766,03	
Договор с покупателем	18 583 766,03				18 583 766,03	
Итого	**19 373 766,03**		**1 710 000,00**	**1 710 000,00**	**19 373 766,03**	

ООО "ТД СЕЛЕНА"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68	4 411,62		5 577 717,42	5 577 717,42	4 411,62	
68.02	635,00				635,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	636,26				636,26	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)		1,26				1,26
68.04	3 776,62		5 575 022,00	5 575 022,00	3 776,62	
68.04.1	3 776,62		5 575 022,00	5 575 022,00	3 776,62	
Налог (взносы): начислено / уплачено	3 517,00		5 575 022,00	5 575 022,00	3 517,00	
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)	259,62				259,62	
68.10			2 695,42	2 695,42		
Налог (взносы): начислено / уплачено			2 695,42	2 695,42		
Итого	**4 411,62**		**5 577 717,42**	**5 577 717,42**	**4 411,62**	

ООО "ТД СЕЛЕНА"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.04.1 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уровни бюджетов						
68.04.1	3 776,62		5 575 022,00	5 575 022,00	3 776,62	
Налог (взносы): начислено / уплачено	3 517,00		5 575 022,00	5 575 022,00	3 517,00	
<...>		5 575 022,00	5 575 022,00			
Федеральный бюджет	782 599,00			782 599,00		
Региональный бюджет	4 795 940,00			4 792 423,00	3 517,00	
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)	259,62				259,62	
Федеральный бюджет	259,62				259,62	
Итого	**3 776,62**		**5 575 022,00**	**5 575 022,00**	**3 776,62**	

ООО "ТД СЕЛЕНА"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.10 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Уровни бюджетов						
68.10			2 695,42	2 695,42		
Налог (взносы): начислено / уплачено			2 695,42	2 695,42		
<...>		2 695,42	2 695,42			
Федеральный бюджет	2 695,42			2 695,42		
Итого			**2 695,42**	**2 695,42**		