ПОЯСНЕНИЯ

к уточненной бухгалтерской отчетности за 2023 г.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год обнаружены существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, но до утверждения участниками общества с ограниченной ответственностью.

В соответствии с учетной политикой организации и п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" ошибки в бухгалтерской отчетности исправлены записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь 2023 г.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную ранее бухгалтерскую отчетность.

Основания к составлению исправленной бухгалтерской отчетности:

1. В связи с технической ошибкой в программе не произведен зачет авансов по счетам 62.02. и 60.02, и таким образом при формировании баланса за 2023 г. значительно завышена кредиторская и дебиторская задолженность. (в разрезе 60 и 62 счета), что исправлено в уточненной бухгалтерской отчетности.

Уменьшено сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 и по кредиту счета 62.02 на сумму 2 033 130 руб.

Уменьшено сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 и по кредиту счета 60.01 на сумму 1 250 803, 94 руб.

2. Не были выполнены проводки по формированию уставного капитала:

дебет счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" и кредиту счета 80 "Уставный капитал" на сумму 20 тыс. рублей.

3. Исправлены проводки по отражению хозяйственной операции по оплате арендной платы за жилое помещение для своего сотрудника (Д 70 К 76, были задвоены операции по кредиту счета 76.05 и кредиту счета 76.09). В связи с этим, сальдо по счету по кредиту сч. 76.05 уменьшилось на 55 172,53 руб.

4. В связи с тем, что в программе ошибочно была отражена операция по реализации услуг Покупателям по счету 62 на сумму 254 500 руб., а также неправомерно отражены связанные с реализацией расходы по счету 60, внесены исправления по счетам (по дебету счета 60 и кредиту 62), что привело к изменениям в отчете о прибылях и убытках

5. Также, в связи с тем, что в программе ошибочно была отражена операция по реализации услуг Покупателям по счету 62 на сумму 254 500 руб., а также неправомерно отражены связанные с реализацией расходы по счету 60, внесены соответствующие исправления по счетам (по дебету счета 60 и кредиту 62).

В связи с исправлением вышеизложенных ошибок в предоставляемой уточненной бухгалтерской отчетности, внесены следующие изменения по статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Дебиторская задолженность (строка 1230) уменьшена на сумму 2 947 160,35 руб., и составила - 990 239,65 руб. (было 3 937 400,00)

Кредиторская задолженность (строка 1520) уменьшена на сумму 3 017 878,72 руб., и составила - 925 521,28 руб. (было 3 943 660,64)

Статья Капитал и резервы (1300) увеличена на 70 672,53 руб., и составила 100 313,66 руб. (было 29 641,13 руб.)

Валюта баланса статьи 1600 и 1700 уменьшены на 2 947 тыс. руб. и составили 1 026 тыс. руб (было 3 973 тыс. руб)

Отчет о прибылях и убытках:

- Выручка (2110) уменьшилась на 254 500 рублей, и составила 10 394 340,00 руб. (было 10 648 840,00)

- Расходы по обычной деятельности (2120) уменьшились на 305 172,53 рублей, и составили (-9 656 195,00,00) (было -9 961 367,53)

-Чистая прибыль (2400) увеличилась на 50 тыс. руб., и составила 80 тыс. руб. (было 30 тыс.)