

Пояснительная записка

В ООО «СПР-ФАРМ» ИНН 5032340009 КПП 503201001 при составлении Декларации по УСН за 2024 была допущена ошибка в связи с техническим сбоем программного обеспечения.

В первичном отчете был указан Доход (Сумма нарастающим итогом за 2024 год): 57 674 406 (строка 213).

В данную сумму включено поступление денежных средств от продажи комиссионного товара. Так как ООО «СПР-ФАРМ» находится на УСН и является комиссионером, то его доходом признается только комиссионное вознаграждение. Денежные средства, поступившие от заказчика посреднических услуг для исполнения поручения или же от покупателей (поставщиков), предназначенные для комитента, доходом не признаются (Письмо Минфина России от 20.08.2007 № 03-11-04/ 2/204.

Доход по строке 213 был завышен на сумме 5 906 398,20 (Кт 62)

ООО «СПР-ФАРМ»			
Анализ счета 76.09 за Июнь 2024 г. - Декабрь 2024 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
76.09	Начальное сальдо		
БИОКАД АО	Начальное сальдо		
	50		871 849,00
	51	5 799 339,98	
	62	871 532,22	5 906 398,20
	Оборот	6 670 872,20	6 778 247,20
	Конечное сальдо		107 375,00
	Оборот	6 670 872,20	6 778 247,20
	Конечное сальдо		107 375,00

В корректировочном отчете Декларации по УСН за 2024 в строке 213 стоит сумма 51 768 008 (57 674 406 – 5 906 398)