

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» за 2023 год
/фрагмент/

<...>

10. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Исправление ошибок

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

10.1. Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужил несвоевременный переход организации на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), ставший обязательным к применению с 01.01.2022.

В декабре 2023 Организация обнаружила работающие ОС, которые по данным бухучета были полностью амортизированы:

- Трансформаторная подстанция — в сентябре 2021 года;
- Раскроечный центр Filato — в июне 2022 года.

Исходя из п. 32, п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 51 МСФО (IAS) 16, если основное средство продолжает эксплуатироваться, но в учете оно полностью амортизировано, это означает, что организация должна пересмотреть СПИ и пересчитать амортизацию таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю или равной его ликвидационной стоимости (в случае ее определения).

Переход на ФСБУ 6 по этим ОС на 31.12.2021 не выполнялся, СПИ не пересматривался.

10.2. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

Для исправления ошибки СПИ указанных основных средств пересмотрен, пересчитана амортизация и балансовая стоимость. В учет внесены корректировки.

Основное средство	Первонач. стоимость	Данные по счету 02						Разница на счете 02 до перехода на ФСБУ 6 и после			Балансовая стоимость на 31.12.2023
		до перехода на ФСБУ 6			после перехода на ФСБУ 6			исправительные проводки			
		Сальдо на 31.12.2021	Кт оборот за 2022	Кт оборот за 2023	Сальдо на 31.12.2021	Кт оборот за 2022	Кт оборот за 2023	за 2021	за 2022	за 2023	
Раскроечный центр Filato	528 000	462 000	66 000		284 307,66	81 230,76	81 230,76	-177 692,34	15 230,76	81 230,76	81 230,82
Трансформаторная подстанция	720 000	720 000			556 980,90	54 339,72	54 339,72	-163 019,10	54 339,72	54 339,72	54 339,66
Итого								-340 711,44	69 570,48	135 570,48	

Баланс на 31.01.2023 сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды — скорректированы остатки 2021 года (межотчетный период) и 2022 года.

Показатели	На 31.12.2021 до исправления	Исправления (восстановление амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6)	На 31.12.2021 после исправления
стр. 1150 "Основные средства"	174 000,00	340 711,44	514 711,44
стр. 1370 "Нераспределенная прибыль"	-68 010,00	340 711,44	272 701,44

Показатели	На 31.12.2022 до исправления	Исправления (восстановление амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6 - доначисление амортизации за 2022)	На 31.12.2022 после исправления
стр. 1150 "Основные средства"	54 000,00	271 140,96	325 140,96
стр. 1370 "Нераспределенная прибыль"	11 849 592,00	271 140,96	12 120 732,96

В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль»:

- **стр. 1150 «Основные средства»:**
 - **на 31 декабря 2021 г.** — 514 711,44 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо 174 000 руб. + исправлена ошибка на 340 711,44 руб.;
 - **на 31 декабря 2022 г.** — 325 140,96 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо 54 000 руб. + исправлена ошибка на 271 140,96 руб.;
- **стр. 1370 «нераспределенная прибыль»:**
 - **на 31 декабря 2021 г.** — 272 701,44 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо - 68 010 руб. + исправлена ошибка на 340 711,44 руб.;
 - **на 31 декабря 2022 г.** — 12 120 732 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо 11 849 592 руб. + исправлена ошибка на 271 140,96 руб.;

В Отчет о финансовых результатах (ОФР) внесены корректировки по суммам амортизации, которая должна была начисляться по счетам:

- 20.01 «Основное производство» — 15 230,76 руб.;
- 26 «Общехозяйственные расходы» — 54 339,72 руб.;

В ОФР скорректированы данные по строкам:

- 2120 «Себестоимость продаж»:

- на **Январь-декабрь 2022** — - 135 230,76 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо — - 120 000,00 + исправлена ошибка на -15 230,76 руб.;
- 2220 «Управленческие расходы»:
 - на **Январь-декабрь 2022** — - 54 339,72 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо — 0 + исправлена ошибка на -54 339,72 руб.

Показатели	На 31.12.2022 до исправления	Исправления (доначисление амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6)	На 31.12.2022 после исправления
стр. 2120 "Себестоимость продаж "	-120 000,00	-15 230,76	-135 230,76
стр. 2220 "Управленческие расходы"	0	-54 339,72	-54 339,72

Скорректированные данные за 2022 год в ОФР:

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	48 716	15 000
п.10	Себестоимость продаж	2120	(1 194)	(135)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	47 522	14 865
	в том числе:			
	Коммерческие расходы	2210	-	-
п.10	Управленческие расходы	2220	(715)	(54)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	46 807	14 811
	в том числе:			

В отчете об изменениях капитала за 2023 г. в разделе 1 «Движение капитала»:

- Показатель строки 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г.» по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличен с -68 010 руб. на 340 711,44 руб. (сумму восстановленной амортизации) и составил 272 701,44 руб.
- В показателе строки 3217 «Исправление ошибки: несоответствие учетной политики» за 2022 г. в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена доначисленная амортизация за 2022 год - 69 570,48 руб.
- Показатель итоговой строки 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2022 г.» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличен на 340 711,44 руб. и уменьшен на 69 570,48 руб. В результате корректировок показатель капитала увеличился с 11 849 592,00 руб. до 12 120 733,44 руб.

В разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» в строке 3421 «исправлением ошибок»:

- по графе «На 31 декабря 2021 г.» отражена корректировка нераспределенной прибыли в связи с исправлением ошибки (восстановление амортизации при переходе на ФСБУ 6) в сумме 340 711,44 руб.;
- по графе «Изменение капитала за 2022 г.» «за счет чистой прибыли (убытка)» отражена сумма доначисленной амортизации (- 69 570,48).

Показатели графы "Нераспределенная прибыль"	На 31.12.2022 до исправления	Исправления (доначисление амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6)	На 31.12.2022 после исправления
стр. 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г.»	-68 010	340 711,44	272 701,44
стр. 3217 «Исправление ошибки: несоответствие учетной политики» за 2022 г.	0	-69 570,48	-69 570,48

Скорректированные данные в отчете об изменении капитала:

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(68)	11 918	242	12 092
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	341	(70)	-	271
после корректировок	3500	273	11 848	242	12 363
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(68)	11 918	-	11 850
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	341	(70)	-	271
после корректировок	3501	273	11 848	-	12 121
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

<...>