

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Топпинг-ДВ» за 2023 год**

**1. 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).

**1.1 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.

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 г. не выполнялся, СПИ не пересматривался.

**1.2 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                  | Данные по счету 02<br>до перехода на ФСБУ 6 |                      |                         | Данные по счету 02<br>после перехода на ФСБУ 6 |                      |                      | Разница на сч. 02 до и после перехода на ФСБУ<br>6 исправительные проводки |            |            | Балансовая<br>стоимость<br>на<br>31.12.2023 |
|------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---------------------------------------------|
|                                    | Сдо на<br>31.12.2021                        | Кт оборот<br>за 2022 | Кт<br>оборот<br>за 2023 | Сдо на<br>31.12.2021                           | Кт оборот за<br>2022 | Кт оборот<br>за 2023 | за 2021                                                                    | за 2022    | за 2023    |                                             |
| Виброрейка GIKS SF4(H)             | 22 076,92                                   | 18 923,08            |                         | 7 756,76                                       | 13 297,32            | 9 972,98             | -14 320,16                                                                 | -5 625,76  | 9 972,98   | 41 000,00                                   |
| Виброрейка MCD-4                   | 203 327,26                                  |                      |                         | 28 119,73                                      | 5 272,44             | 3 954,33             | -175 207,53                                                                | 5 272,44   | 3 954,33   | 41 300,85                                   |
| Затирочная машина CRT 36-26A-WK    | 667 372,88                                  |                      |                         | 258 337,89                                     | 49 207,20            | 49 207,21            | -409 034,99                                                                | 49 207,20  | 49 207,21  |                                             |
| Затирочная машина KOMAN MT24-2     | 18 467,31                                   | 41 551,44            |                         | 7 061,03                                       | 21 183,12            | 15 887,31            | -11 406,28                                                                 | -20 368,32 | 15 887,31  | 60 018,75                                   |
| Затирочная машина KOMAN MT24-4     | 134 775,65                                  |                      |                         | 29 696,33                                      | 12 288,12            | 9 216,09             | -105 079,32                                                                | 12 288,12  | 9 216,09   | 60 416,67                                   |
| Затирочная машина KOMAN MT24-4     | 55 507,69                                   | 10 092,31            |                         | 17 600,00                                      | 19 200,00            | 14 400,00            | -37 907,69                                                                 | 9 107,69   | 14 400,00  | 65 600,00                                   |
| Затирочная машина KOMAN MT30-2     | 19 126,41                                   | 43 034,42            |                         | 7 313,04                                       | 21 939,12            | 16 454,34            | -11 813,37                                                                 | -21 095,30 | 16 454,34  | 62 160,83                                   |
| Затирочная машина KOMAN MT30-4     | 24 548,46                                   | 55 234,04            |                         | 9 386,18                                       | 28 158,51            | 21 118,91            | -15 162,28                                                                 | -27 075,53 | 21 118,91  | 79 782,50                                   |
| Затирочная машина KOMAN MT36-2     | 19 835,26                                   | 44 629,32            |                         | 7 584,07                                       | 22 752,24            | 17 064,14            | -12 251,19                                                                 | -21 877,08 | 17 064,14  | 64 464,58                                   |
| Затирочная машина KOMAN MT36-4     | 139 051,27                                  |                      |                         | 30 638,42                                      | 12 678,00            | 9 508,46             | -108 412,85                                                                | 12 678,00  | 9 508,46   | 62 333,33                                   |
| Затирочная машина Samsan WPT 361ST | 90 830,52                                   |                      |                         | 31 141,89                                      | 9 342,60             | 7 006,92             | -59 688,63                                                                 | 9 342,60   | 7 006,92   | 54 498,31                                   |
| Затирочная машина Samsan           | 1 615 152,55                                |                      |                         | 486 491,73                                     | 110 149,08           | 110 149,08           | -1 128 660,82                                                              | 110 149,08 | 110 149,08 |                                             |
| Затирочная машина Samsan           | 1 615 152,53                                |                      |                         | 486 491,73                                     | 110 149,08           | 82 611,81            | -1 128 660,80                                                              | 110 149,08 | 82 611,81  | 761 864,40                                  |
| Моноблок Apple                     | 142 778,43                                  |                      |                         | 58 515,75                                      | 19 505,28            | 14 628,92            | -84 262,68                                                                 | 19 505,28  | 14 628,92  | 99 151,69                                   |
| Моноблок Lenovo IdeaCentre         | 54 599,54                                   | 42 899,63            |                         | 34 999,70                                      | 29 999,76            | 22 499,81            | -19 599,84                                                                 | -12 899,87 | 22 499,81  | 97 499,17                                   |
| Нарезчик швов KOMAN 2              | 50 246,52                                   |                      |                         | 20 439,26                                      | 8 457,60             | 6 343,23             | -29 807,26                                                                 | 8 457,60   | 6 343,23   | 41 583,33                                   |
| Нивелир лазерный                   | 211 212,53                                  |                      |                         | 32 687,65                                      | 7 263,96             | 5 447,93             | -178 524,88                                                                | 7 263,96   | 5 447,93   |                                             |
| Поломоечная машина BD 50/60 C      | 137 270,24                                  |                      |                         | 70 596,13                                      | 21 178,80            | 15 884,15            | -66 674,11                                                                 | 21 178,80  | 15 884,15  |                                             |
| Промышленный пылесос IClean 350    | 155 381,36                                  |                      |                         | 85 807,62                                      | 27 829,49            | 20 872,13            | -69 573,74                                                                 | 27 829,49  | 20 872,13  | 155 381,36                                  |
| Промышленный пылесос Linolit       | 273 793,99                                  |                      |                         | 41 387,46                                      | 8 868,72             | 6 651,56             | -232 406,53                                                                | 8 868,72   | 6 651,56   | 63 559,32                                   |
| Ротационный лазер PR 2-HS A12      | 87 866,72                                   |                      |                         | 45 153,73                                      | 12 901,08            | 9 675,81             | -42 712,99                                                                 | 12 901,08  | 9 675,81   | 77 406,40                                   |
| Ротационный лазер PR 30-HVS A12    | 68 886,38                                   | 25 513,48            |                         | 44 715,72                                      | 19 873,68            | 14 905,25            | -24 170,66                                                                 | -5 639,80  | 14 905,25  | 94 399,86                                   |
| Ультразвук HP Envy                 | 70 782,30                                   |                      |                         | 31 599,24                                      | 12 231,96            | 9 173,97             | -39 183,06                                                                 | 12 231,96  | 9 173,97   | 57 082,50                                   |
| Фрезеровальная машина GSM200       | 63 080,00                                   |                      |                         | 23 191,18                                      | 7 323,51             | 5 492,66             | -39 888,82                                                                 | 7 323,51   | 5 492,66   |                                             |
| Шлиф-полировальная машина Linolit  | 568 030,74                                  |                      |                         | 85 865,11                                      | 18 399,68            | 13 799,75            | -482 165,63                                                                | 18 399,68  | 13 799,75  |                                             |
| Шлиф-полировальная машина Linolit  | 568 030,74                                  |                      |                         | 85 865,11                                      | 18 399,68            | 13 799,75            | -482 165,63                                                                | 18 399,68  | 13 799,75  |                                             |
| Шлиф-полировальная машина Linolit  | 2 356 197,08                                |                      |                         | 364 649,55                                     | 81 033,24            | 60 774,93            | -1 991 547,53                                                              | 81 033,24  | 60 774,93  |                                             |
| Шлиф-полировальная машина Linolit  | 68 750,00                                   | 12 500,00            |                         | 21 798,78                                      | 23 780,52            | 17 835,36            | -46 951,22                                                                 | 11 280,52  | 17 835,36  | 81 250,00                                   |
| Шлиф-полировальная машина Linolit  | 68 750,00                                   | 12 500,00            |                         | 25 535,71                                      | 27 857,16            | 20 892,86            | -43 214,29                                                                 | 15 357,16  | 20 892,86  | 81 250,00                                   |
| Штроборез Hilti DC SE-20           | 34 046,78                                   | 37 141,92            | 37 141,97               | 30 725,15                                      | 33 518,34            | 33 518,34            | -3 321,63                                                                  | -3 623,58  | -3 623,63  | 114 521,00                                  |
|                                    |                                             |                      |                         |                                                |                      |                      | -7 093 776,41                                                              | 470 019,65 | 621 606,02 |                                             |

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.

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.** — 3 991 792,07 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо - 3 101 984,34 руб. + исправлена ошибка на 7 093 776,41 руб.;

- **на 31 декабря 2022 г.** — 2 666 800,09 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо - 3 956 956,67 руб. + исправлена ошибка на 6 623 756,76 руб.;

- **стр. 1370 «нераспределенная прибыль»:**

- **на 31 декабря 2021 г.** — 3 854 393,88 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо - 3 240 456,94 руб. + исправлена ошибка на 7 094 850,82 руб.;

- **на 31 декабря 2022 г.** — 4 178 217,54 руб. В балансе 2022 по строке было сальдо - 2 459 175,03 руб. + исправлена ошибка на 6 637 392,57 руб.