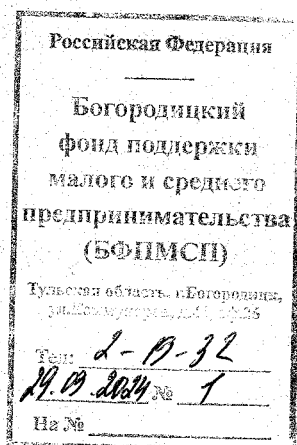


«БОГОРОДИЦКИЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА» (БФПМСП)

Адрес: 301835 Тульская обл., г. Богородицк, ул. Коммунаров 46 офис 26,
тел. 2-19-32, р/сч 40703810666120030023 в Тульском Отделении № 8604 ПАО
Сбербанк г.Тула, БИК 047003608, кор.счет 30101810300000000608, ОГРН
1027102671738, ИНН 7112011349, КПП 711201001, ОКПО 43547861, ОКОГУ
49014



Пояснения к бухгалтерской отчетности БФПМСП за 2023 год

1. Общие сведения

Богородицкий фонд поддержки малого и среднего предпринимательства (сокращенное название БФПМСП) зарегистрирован 11 сентября 2001 года МРИ МНС России №1 по Тульской области свидетельство серия 71 №000258480, ИНН 7112011349, КПП 711201001.

Фонд – некоммерческая организация, не имеющая в качестве основной цели извлечение прибыли. Основными видами деятельности являются: поддержка малого и среднего предпринимательства путем выдачи займов и сдачи в аренду транспортных средств, машин и оборудования субъектам малого и среднего предпринимательства.

Юридический адрес: 301835, Тульская область, г. Богородицк, ул. Коммунаров, д. 46, офис 26.

Основной вид деятельности: Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, ОКВЭД 64.9.

Директор БФПМСП – Юраков Александр Викторович.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) Фонда ведется в валюте Российской Федерации – в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Период бухгалтерской отчетности в Фонде установлен с 1 января по 31 декабря календарного года.

Принятая БФПМСП учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Лимит стоимости основных средств - 40 000,00 рублей.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В организации применяется линейный метод начисления амортизации.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. При отпуске запасов и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы. Оценка запасов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.

Фонд ведёт отдельный учет доходов и расходов.

Финансовый результат деятельности Фонда определяется методом начисления.

3. Основные показатели деятельности организации за 2023 год

В отчетном году выручка БФПМСП составила 2 467 996,00 рублей, в том числе:

- % по выданным займам в размере 2 167 996,00 рублей;
- плата по договорам аренды 300 000,00 рублей.

Прочие доходы БФПМСП за 2023 год составили 1 805 070,94 рубля, в том числе:

- 142 803,84 рубля - % по депозиту;
- 5 191,00 рубль - % за остатки средств на счет;
- 1 250 000,00 рублей – продажа недвижимого имущества (квартиры), полученного БФПМСП в счет оплаты задолженности по займу;
- 332 000,00 рублей – продажа машин, не используемых в деятельности БФПМСП;
- 75 076,10 рубля – прочее.

Расходы по операционной деятельности БФПМСП составили 2 597 717,42 рубля, в том числе:

- фонд оплаты труда с социальными выплатами – 1 598 217,18 рубля;
- амортизация – 204 221,70 рубля;
- взносы в СФР и в ФСС РФ – 480 245,58 рубля;
- аренда помещения – 43 429,80 рубля;
- аренда ТС – 120 000,00 рублей;
- транспортный налог – 14 080,00 рублей;
- коммунальные платежи и услуги связи – 40 559,32 рубля;
- аудиторские услуги – 80 000,00 рублей;
- прочие расходы – 16 963,84 рубля.

Прочие расходы БФПМСП за 2023 год составили 6 010 338,72 рубля, в том числе:

- 3 934 495,36 рубля - списание задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- 841 922,25 рубля - создание резерва по сомнительным долгам;
- 1 142 000,00,00 рубля – стоимость проданной квартиры;
- 33 524,10 рубля – плата за расчетно-кассовое обслуживание;
- 1 400,00 рублей – государственная пошлина при снятии с регистрации машин;
- 56 997,01 рубля - прочее (налог на имущество организаций и прочие расходы).

Налог на доходы в связи с применением УСН за 2023 год составил 137 366,00 рублей.

Убыток 2023 года по данным бухгалтерского учета – 4 472 355,20 рубля.

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года

В активе баланса (33 855 151,68 рубля) отражены следующие показатели:

- 761 258,37 рубля - балансовая стоимость основных средств;
- 15 250 000,00 рублей - долгосрочные финансовые вложения (долгосрочные займы);
- 1 096,47 рубля - запасы (расходы будущих периодов);
- 8 622 139,00 рублей - краткосрочные финансовые вложения (краткосрочные займы);
- дебиторская задолженность – 7 468 463,41 рубля (% по договорам займа 1 680 481,03 рубля (1 884 793,03 рубля за минусом резерва по сомнительным долгам 204 312,00 рублей), расчеты по претензиям – 5 744 244,44 рубля (6 381 854,69 рубля за минусом резерва по сомнительным долгам 637 610,25 рубля), авансы выданные 26 350,00 рублей, ЕНС – 3 020,47 рубля, госпошлина – 12 372,00 рубля, прочее 1 995,47 рубля);
- 1 752 194,43 рубля - денежные средства (р/счет 52 194,43 рубля) и денежные эквиваленты (деPOSITный счет 1 700 000,00 рублей).

В пассиве баланса (33 855 151,68 рубля) отражены следующие показатели:

- 33 799 543,08 рубля - целевые средства;
- 55 608,60 рубля – кредиторская задолженность (556,73 рубля – задолженность поставщикам за оказанные услуги; 2 133,80 рубля - авансы полученные (переплата % по займам); 462,07 рубля – РКО; 115 491,71 рубля - текущие налоги за 4 квартал 2023 года (Транспортный налог в размере 8 681,00 рубль, налог в связи с применением УСН в размере 41 965,00 рублей, НДС в размере 1 810,00 рублей).

Валюта бухгалтерского баланса – тыс. руб.

Таблица 1

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
<i>I. Внеоборотные активы</i>	-	<i>III. Целевое финансирование</i>	-
Основные средства	761	Целевые средства	33 799
Финансовые вложения	8 622	-	-
<i>Итого по разделу I</i>	9 383	<i>Итого по разделу III</i>	33 799
<i>II. Оборотные активы</i>	-	<i>IV. Краткосрочные обязательства</i>	-
Запасы	1	Кредиторская задолженность	56

Дебиторская задолженность	7 469	-	-
Финансовые вложения	15 250	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 752	-	-
<i>Итого по разделу II</i>	24 472	<i>Итого по разделу IV</i>	56
<i>Баланс</i>	33 855	<i>Баланс</i>	33 855

6. Резерв по сомнительным долгам

В 2023 году за счет созданного в 2021 году резерва по сомнительным долгам в сумме 465 782,42 рубля была списана задолженность с истекшим сроком исковой давности, в том числе:

- 457 782,42 рубля – задолженность ИП-главы КФХ Солнцева А.В.;
- 8 000,00 рублей – задолженность Булдакова В.А.

В 2023 году был сформирован новый резерв по сомнительным долгам в сумме 841 922,25 рубля, в том числе:

- 366 215,88 рубля - задолженность по исполнительному листу Рудиковой А.С.;
- 336 890,38 рубля - задолженность по исполнительному листу Осипова П.М.;
- 138 815,99 рубля - задолженность по исполнительному листу Плотниковой Л.В.

7. Заработная плата

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год – 2 человека. Текущая кадров – 0%.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2023 года отсутствует.

Среднемесячная заработная плата без учета премий на 31.12.2023 года – 56 250,00 руб.

8. Основные средства

Учёт основных средств ведётся по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств - 1 704 638,00 рублей.

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023г. – 965 480,07 рубля.

В 2023 году основные средства не приобретались.

Метод начисления амортизации – линейный. Начисленная амортизация за 2023 год – 204 221,70 рубля.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023г. – 761 258,37 рубля.

Основные средства, числящиеся на балансе БФПМСП, поименованы в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, руб.	Сумма накопленной амортизации за 2023 год, руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Машина комбинированная КО-829	635 368,00	437 068,43	48 563,16	388 505,27
2	УАЗ – 390995	428 500,00	169 983,60	42 495,90	127 487,70
3	УАЗ – 390945	428 500,00	169 983,60	42 495,90	127 487,70
4	Экскаваторная установка	124 000,00	110 222,24	41 333,34	68 888,90
5	Ковш 60 см	46 000,00	37 333,32	14 000,04	23 333,28
6	Ковш 40 см	42 000,00	40 888,88	15 333,36	25 555,52
Итого, руб.		1 704 368,00	965 480,07	204 221,70	761 258,37

Все основные средства, числящиеся на балансе БФПМСП, сданы в аренду (согласно ст.3 Устава БФПМСП).

Основные средства сданы в аренду организации малого бизнеса, которая занимается благоустройством города Богородицка Тульской области.

Вид учета аренды – операционная.

9. Финансовые вложения

В 2023 году было выдано 14 займов на общую сумму 16 750 000,00 рублей.

Наименование заёмщиков, выданные суммы по договорам займа и суммы полученного залогового обеспечения представлены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование заемщика	№ и дата договора займа	Сумма по договору займа, руб.	Сумма займа выданная, руб.	Сумма залогового обеспечения, руб.
1	ИП Кюлян С.А.	№ 1 от 06.02.2023 года	500 000,00	500 000,00	1 200 000,00
2	ИП Кюлян А.Х.	№ 2 от 06.02.2023 года	500 000,00	500 000,00	700 000,00

3	ИП Кюлян А.Х.	№ 3 от 07.04.2023 года	500 000,00	500 000,00	550 000,00
4	ИП Кюлян А.Х.	№ 4 от 07.04.2023 года	500 000,00	500 000,00	550 000,00
5	ИП Киселева И.Н.	№ 5 от 26.05.2023 года	750 000,00	750 000,00	1 700 000,00
6	КФХ «ВЕЛЕС»	№ 6 от 19.07.2023 года	2 000 000,00	2 000 000,00	3 000 000,00
7	ИП Кюлян А.Х.	№ 7 от 04.08.2023 года	500 000,00	500 000,00	700 000,00
8	ИП Кюлян А.Х.	№ 8 от 04.08.2023 года	500 000,00	500 000,00	700 000,00
9	ИП – глава КФХ Белоглазов В.Е.	№ 9 от 18.08.2023 года	1 500 000,00	1 500 000,00	5 000 000,00
10	ИП Кюлян А.Х.	№ 10 от 17.10.2023 года	500 000,00	500 000,00	700 000,00
11	ИП Кюлян А.Х.	№ 11 от 17.10.2023 года	500 000,00	500 000,00	700 000,00
12	ООО «Монолит»	№ 12 от 05.12.2023 года	2 500 000,00	2 500 000,00	3 500 000,00
13	ООО «Воловский карьер»	№ 13 от 18.12.2023 года	3 000 000,00	3 000 000,00	3 700 000,00
14	ООО «Воловский карьер»	№ 14 от 29.12.2023 года	3 000 000,00	3 000 000,00	3 600 000,00
Итого, руб.			16 750 000,00	16 750 000,00	26 300 000,00

10. Прочая информация

Фонд – некоммерческая организация, не имеющая в качестве основной цели извлечение прибыли. Основными видами деятельности являются: поддержка малого и среднего предпринимательства путем выдачи займов и сдачи в аренду транспортных средств, машин и оборудования субъектам малого и среднего предпринимательства.

Бухгалтерский учет в Фонде ведётся ручным способом с применением программ Microsoft Excel и World.

При проведении внутреннего контроля в апреле 2023 года бухгалтером Фонда была обнаружена ошибка в формуле расчета итогового сальдо по

счета 76.3 (активно-пассивный счет). Формула рассчитывала конечный итог лишь по Д-ту счета 76.3 и не рассчитывала итог по К-ту. Ошибка затрагивает лишь строки бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность», не влияет на финансовый результат деятельности Фонда и не влияет на начисление и уплату налогов. Бухгалтер Фонда при формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год внесла изменения в бухгалтерские балансы 2021 и 2022 годов так, будто этой ошибки не было.

Таблица 4 «Отражение дебиторской и кредиторской задолженности по строкам бухгалтерского баланса с исправлениями за 2021 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
АКТИВ					
1	1230	Дебиторская задолженность	5 903	+ 114	6 017
2	1200	Итого по разделу II	30 374	+ 114	30 488
3	1600	БАЛАНС	38 640	+ 114	38 754
ПАССИВ					
4	1520	Кредиторская задолженность	50	+ 114	164
5	1500	Итого по разделу V	50	+ 114	164
6	1700	БАЛАНС	38 640	+ 114	38 574

Таблица 5 «Отражение дебиторской и кредиторской задолженности по строкам бухгалтерского баланса с исправлениями за 2022 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
АКТИВ					
1	1230	Дебиторская задолженность	5 568	+ 19	5 587
2	1200	Итого по разделу II	30 770	+ 19	30 789
3	1600	БАЛАНС	39 636	+ 19	39 655
ПАССИВ					
4	1520	Кредиторская задолженность	48	+ 19	67
5	1500	Итого по разделу V	48	+ 19	67
6	1700	БАЛАНС	39 636	+ 19	39 655

А также при проведении внутреннего контроля был выявлен факт излишнего начисления % по договору займа № 26 от 22.12.2016 года, заключенного между БФПМСП и ООО «Инженерстрой», в общей сумме 712 407,00 рублей, и не списанные в 2022 году % по договору займа № 26 от 22.12.2016 года в сумме 603 215,00 рублей с истекшим сроком исковой давности.

В протоколе заседания Наблюдательного Совета Фонда № 11 от 08.11.2021 года содержится информация о том, что 30.09.2021 года было получено письмо от генерального директора ООО «Инженерстрой» Коновалова Р.Г., в котором сообщается о том, что ООО «Инженерстрой» находится на стадии банкротства и не имеет возможности погасить образовавшуюся задолженность на 30.09.2021 года. 29.10.2021 года в Фонд обратился генеральный директор ООО «КомСпецТех» (залогодатель) с заявлением, в котором просит Фонд, не обращаться в суд с иском с заявлением на взыскание задолженности ООО «Инженерстрой» путем обращения взыскания на заложенное имущество и просит рассмотреть вопрос о погашении задолженности по указанному им графику. В указанном выше протоколе Председатель Наблюдательного Совета Фонда указывает на то, что Фонд является некоммерческой организацией и не имеет цели извлечение прибыли, предложил удовлетворить просьбу генерального директора ООО «КомСпецТех» и дать ему возможность погасить задолженность в размере суммы залогового имущества, а именно 5 500 000,00 рублей (4 500 000,00 рублей основной долг, 1 000 000,00 рублей - %), по предложенному им графиком, а на оставшуюся сумму %, начисленную на дату 07.11.2021 года в размере 1 603 327,00 рублей, в суд не подавать, так как ООО «Инженерстрой» находится на стадии банкротства и предлагает списать % в сумме 1 603 327,00 рублей в убыток после исключения ООО «Инженерстрой» из ЕГРЮЛ. Как выяснилось в апреле 2023 года, ООО «Инженерстрой» было объявлено банкротом уже 14.07.2020 года. Так как ООО «Инженерстрой» 14.07.2020 года было уже объявлено банкротом, а не находилось на стадии банкротства в 2021 году, то % за пользование заёмными средствами необходимо было прекратить начислять 14.07.2020 года. Следовательно, в бухгалтерском учете было излишне начислены % в общей сумме 712 407,00 рублей, в том числе:

- в 2020 году были излишне начислены % в сумме 252 296,00 рублей за период с 14.07.2020 по 31.12.2020 года;

- в 2021 году были излишне начислены %, в сумме 460 111,00 рублей за период с 01.01.2021 по 07.11.2021 года.

Найденную в апреле 2023 года ошибку бухгалтер Фонда исправляла с использованием счета 84 ретроспективным пересчетом показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Д-т 84 К-т 76.3 252 296,00 рублей выявлена ошибка прошлых лет. Излишне начисленные % по договору займа № 26 от 22.12.2016 года, заключенного между БФПМСП и ООО «Инженерстрой», за период с 01.01.2020 по 13.07.2020 года

Д-т 84 К-т 76.3 460 111,00 рублей выявлена ошибка прошлых лет. Излишне начисленные % по договору займа № 26 от 22.12.2016 года, заключенного между БФПМСП и ООО «Инженерстрой», за период с 01.01.2021 по 07.11.2021 года

Ошибка затрагивает строки баланса «Дебиторская задолженность» в активе и «Целевые средства» в пассиве.

Таблица 6 «Отражение дебиторской задолженности и суммы целевых средств по строкам бухгалтерского баланса с исправлениями за 2021 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
АКТИВ					
1	1230	Дебиторская задолженность	6 017	- 713	5 304
2	1200	Итого по разделу II	30 488	- 713	29 775
3	1600	БАЛАНС	38 754	- 713	38 041
ПАССИВ					
4	1 350	Целевые средства	38 590	- 713	37 877
5	1 300	Итого по разделу III	38 754	- 713	38 041
6	1700	БАЛАНС	38 754	- 713	38 041

Исправление данной ошибки отразится на финансовом результате деятельности организации, но не отразится на исчислении и уплате налогов. Так как в бухгалтерскую отчетность за 2023 год не входят отчет о финансовых результатах и отчет о целевом использовании средств за 2021 год, изменения отразятся в отчете о целевом использовании средств за 2022 год (стр. 6100 «Остаток средств на начало отчетного года»).

В отношении ООО «Инженерстрой» (ОГРН 1127154014900) на сегодняшний момент времени введено конкурсное производство, ООО «Инженерстрой» из ЕГРЮЛ не исключено. Фонд не предъявил конкурсному управляющему задолженность по % в общей сумме 603 215,00 рублей, в том числе: частично за ноябрь 2018 года в размере 17 350,00 рублей, за декабрь 2018 года в размере 45 863,00 рубля и за 2019 год в размере 540 002,00 рубля. В связи с тем, что ООО «Инженерстрой» оказалось банкротом ещё 14.07.2020 года, письмо от 30.09.2021 года не имеет юридической силы, а значит датой последнего признания задолженности нужно считать 28.01.2019 года. Следовательно, срок исковой давности части % за 2018 год и % за 2019

год в общей сумме 603 215,00 рублей истек в 2022 году, и в 2022 году их нужно было списать на прочие расходы. Сумма % с истекшим сроком исковой давности в 2022 году существенная. Ошибку бухгалтер Фонда исправляла с использованием счета 84 ретроспективным пересчетом показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Д-т 84 К-т 76.3 603 215,00 рублей выявлена ошибка прошлых лет. Сумма % по договору займа № 26 от 22.12.2016 года, подлежащая списанию в 2022 году в связи с истечением срока исковой давности

Ошибка затрагивает строки баланса «Дебиторская задолженность» в активе и «Целевые средства» в пассиве. Исправление ошибки отразится на финансовом результате организации, но не отразится на исчислении и уплате налогов. Также исправление ошибки отразится на показателях отчета о целевом использовании средств 2022 года.

Таблица 7 «Отражение дебиторской задолженности и суммы целевых средств по строкам бухгалтерского баланса с исправлениями за 2022 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
АКТИВ					
1	1230	Дебиторская задолженность	5 587	- 1316	4 271
2	1200	Итого по разделу II	30 789	- 1316	29 473
3	1600	БАЛАНС	39 655		38 339
ПАССИВ					
4	1 350	Целевые средства	39 588	- 1316	38 272
5	1 300	Итого по разделу III	39 588	- 1316	38 272
6	1700	БАЛАНС	39 655	- 1316	38 339

Таблица 8 «Исправление ошибки по строкам отчета о финансовых результатах за 2022 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
1	2350	Прочие расходы	748	+ 603	1 351
2	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	178	- 603	(425)
3	2400	Чистая прибыль (убыток)	87	- 603	(516)
4	2500	Совокупный финансовый результат года	998	- 603	395

Таблица 9 «Изменение строк отчета о целевом использовании средств с исправлениями за 2022 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
1	6100	Остаток средств на начало отчетного года	38 590	- 713	37 877
2	6400	Остаток средств на начало отчетного года	39 588	- 1316	38 272

При проведении аудиторской проверки был выявлен неверный учет просроченной задолженности по основному долгу по договорам займов. Суммы просроченной задолженности учитывались на счет 58.3 «Финансовые вложения», а так как задолженность просрочена и не приносит доход, необходимо было эту задолженность учитывать на счете 76.2. Исправление ошибки производилось ретроспективным пересчетом при формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год так, будто ошибки не было. Исправление ошибки затронуло исправление строк бухгалтерского баланса «финансовые вложения» (оборотные активы) и «дебиторская задолженность», не повлияло на финансовый результат деятельности Фонда и на начисление и уплату налогов и сборов.

В таблицах 10 отражена общая сумма основного долга по займам, % по которым не начисляются, и суммы задолженностей по должникам на 31.12.2021 года и 31.12.2022 года.

Таблица 10

№ п/п	Наименование заемщика	№ и дата договора	Остаток непогашенного долга на 31.12.2021г., руб.	Остаток непогашенного долга на 31.12.2021г., руб.
Суммы основного долга по договорам займа, в отношении должников которых вынесено судебное решение				
1	ИП Плотникова Л.В.	№ 10 от 02.08.2013г.	139 225,99	139 125,99
2	ИП Телкова А.В.	№ 1 от 24.01.2014г.	1 916 500,00	1 916 500,00
3	ИП Степанова Т.В.	№ 22 от 09.12.2014г.	158 601,06	158 601,06
4	ИП - глава КФХ Солнцев А.В.	№ 18 от 10.08.2012г.	343 049,12	343 049,12
5	ИП Матюхин В.А.	№ 24 от 10.11.2011г.	800 000,00	800 000,00
6	ООО "Возрождение"	№ 23 от 11.12.2014г.	120 806,38	120 806,38
7	ИП Телкова А.В.	№ 20 от 20.12.2013г.	490 362,72	490 362,72

8	ИП Рудикова А.С.	№ 25 от 20.12.2016г.	245 031,88	245 031,88
9	ИП Романенко Д.В.	№ 20 от 28.10.2016г.	340 000,00	340 000,00
Итого, руб.			4 553 577,15	4 553 477,15
Просроченная задолженность				
10	ООО "ИНЖЕНЕРСТРОЙ"	№ 26 от 22.12.2016г.	4 500 000,00	4 500 000,00
Итого, руб.			4 500 000,00	4 500 000,00
Всего, руб.			9 053 577,15	9 053 477,15

Таблица 11 «Отражение дебиторской задолженности и финансовых вложений по строкам бухгалтерского баланса с исправлениями за 2021 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
АКТИВ					
1	1230	Дебиторская зadолженность	5 304	+ 8710	14 014
2	1240	Финансовые вложения	22 937	- 8710	14 227

Таблица 12 «Отражение дебиторской задолженности и финансовых вложений по строкам бухгалтерского баланса с исправлениями за 2022 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
АКТИВ					
1	1230	Дебиторская зadолженность	4 271	+ 8711	12 982
2	1240	Финансовые вложения	23 099	- 8711	14 388

Также при проведении аудиторской ошибки был выявлен неверный учет суммы резерва по сомнительным долгам. По окончании 2022 года неиспользованная сумма резерва в сумме 465 782,42 рубля в соответствии с п.70 Приказа № 34н от 29.07.1998 года была отнесена на прочие расходы. А затем после проведения инвентаризации снова создан резерв на сумму 465 782,42 рубля. При этом не было учтено ПБУ 21/2008, которое не предусматривает восстановление резерва по сомнительным долгам. Ошибка не повлияла на строки баланса, на итоговый финансовый результат организации и на отчет о целевом использовании средств. Изменения были произведены по строкам отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

Таблица 13 «Исправление ошибки по строкам отчета о финансовых результатах за 2022 год»

№ п/п	№ строки	Наименование строки	Было, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.	Стало, тыс.руб.
1	2340	Прочие доходы	862	- 466	396
2	2350	Прочие расходы	1 351	- 466	885

Директор БФПМСП



Юраков А.В.