ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «НОРДГРАД» за 2023 год

01. 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).

01.1 Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужил несвоевременный переход организации на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 18.10.2018 N 208н), ставший обязательным к применению с 01.01.2022.

В декабре 2023 г Организация сделала вывод, что, исходя из того, что за период 2022 года досрочно были выкуплены основные средства по договорам финансовой аренды (лизинга), в результате чего основные средства стали собственностью Организации.

01.2 Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

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

Основное средство (ППА)	Данные по счету 02.03						Балансовая стоимость на 31.12.2023
	До перехода на ФСБУ 25/2018			После перехода на ФСБУ 25/2018			
	Сальдо на 31.12.21	КТ оборот 2022	ДТ оборот 2022	Сальдо на 31.12.21	КТ оборот 2022	ДТ оборот 2022	
	23 443	1 971	1 739	76 610, в т.ч.	13 496, в т.ч.	1 739	51 297, в т.ч.
Бульдозер SEM, SEM816D				10 250	2085		8 165
Бульдозер SEM, SEM822D				13 833	2 813		11 020
Бульдозер SEM, SEM822D				13 833	2 813		11 020
Экскаватор CAT336				15 250	3 812		8 438

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	На 31.12.2021 после исправления
Стр. 1150 «Основные средства»	59 789	53 167	112 956
Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль»	44 695	8 951	53 646

Показатели	На 31.12.2022 до исправления	Исправления	На 31.12.2022 после исправления
Стр. 1150 «Основные средства»	72 090	41 643	113 733
Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль»	40 317	12 163	52 480

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

Показатели	На 31.12.2022 до исправления	Исправления	На 31.12.2022 после исправления
Стр. 2120 «Себестоимость продаж»	- 479 477		- 472 210
Стр. 2220 «Управленческие расходы»	- 153 972	0	- 153 972
Стр. 2230 «Проценты к уплате»	0		- 3 252
Стр. 2300 «Прибыль (убыток) от продаж»	6 561	4 015	10 576

Скорректированные данные отражены за 2022 год в ОФР:

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	390 496	578 410
	Себестоимость продаж	2120	(339 290)	(472 210)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	51 206	106 200
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(39 030)	(153 972)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 176	(47 772)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	723	-
	Проценты к уплате	2330	(8 824)	(3 252)
	Прочие доходы	2340	46 492	134 004
	Прочие расходы	2350	(39 161)	(72 404)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 406	10 576
	Налог на прибыль	2410	(2 532)	(6 742)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(180)	(961)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 352)	(5 781)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 874	3 834

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)» показан 44 695 руб.

- В показателе строки 3217 «Исправление ошибки: несоответствие учетной политики» за 2022 г. в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена сумма, возникшая в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - 8 951 руб.

- Показатель итоговой строки 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2022 г.» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличен на 12 785 руб. и уменьшен на 5 000 руб. В результате корректировок показатель капитала увеличился с 40 317 руб. до 52 480 руб.

Скорректированные данные отражены в отчете об изменении капитала за 2023 год.

Также к бухгалтерской отчетности за 2023 г заполнено Пояснение: Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики, где отражены все суммы внесенных изменений согласно срокам бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер  Н.С. Скрипник