

**БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД СОДЕЙСТВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ  
ПРОФИЛАКТИКИ И ОХРАНЫ ЗДОРОВЬЯ ГРАЖДАН "ДОМ НАДЕЖДЫ"**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ  
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2024 ГОД БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОГО ФОНДА  
СОДЕЙСТВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ПРОФИЛАКТИКИ И ОХРАНЫ ЗДОРОВЬЯ  
ГРАЖДАН "ДОМ НАДЕЖДЫ"**

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

1. В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлых лет, 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):

- 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).

2. Характер ошибки и причины корректировок.

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило:

- некорректный переход фондом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), ставший обязательным к применению с 01.01.2022;
- технические ошибки при формировании баланса и Отчета о целевом использовании денежных средств.

В сентябре 2024 года Фонд обнаружил ошибки в бухгалтерском учете основных средств, дебиторской задолженности и иных активов и пассивов Фонда.

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 ОС на 31.12.2021 выполнялся, но СПИ были пересмотрены некорректно.

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

Дебиторская задолженность и иные активы и пассивы пересчитаны с учетом первичных документов. В учет внесены корректировки.

*Баланс на 31.12.2024 сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды — скорректированы остатки 2023 года (межотчетный период) и 2024 года.*

*В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк:*

• стр. 1150 «Основные средства»:

на 31 декабря 2022 г. — 919 т.р. В балансе 2022 по строке было сальдо 1726 т.р. минус исправлена ошибка на 807 т.р.;

на 31 декабря 2023 г. — 989 т.р. В балансе 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 989 т.р.;

• стр. 1230 «Дебиторская задолженность»:

на 31 декабря 2022 г. — 10 т.р. В балансе 2022 по строке было сальдо 63 т.р. минус исправлена ошибка на 53 т.р.;

на 31 декабря 2023 г. — 10 т.р. В балансе 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 10 т.р.;

• стр. 1250 «Денежные средства и эквиваленты»:

на 31 декабря 2023 г. — 1920 т.р. В балансе 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 1920 т.р.;

• стр. 1350 «Целевые средства»:

на 31 декабря 2022 г. — 530 т.р. В балансе 2022 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 530 т.р.;

на 31 декабря 2023 г. — 1927 т.р. В балансе 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 1927 т.р.;

• стр. 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»:

на 31 декабря 2022 г. — 919 т.р. В балансе 2022 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 919 т.р.;

на 31 декабря 2023 г. — 989 т.р. В балансе 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 989 т.р.;

• стр. 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»:

на 31 декабря 2022 г. — 0 т.р. В балансе 2022 по строке было сальдо 1663 т.р. минус исправлена ошибка на 1663 т.р.;

• стр. 1410 «Заемные средства»:

на 31 декабря 2022 г. — 3 т.р. В балансе 2022 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 3 т.р.;

на 31 декабря 2023 г. — 3 т.р. В балансе 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 3 т.р.;

• стр. 1550 «Прочие обязательства»:

на 31 декабря 2022 г. — 0 т.р. В балансе 2022 по строке было сальдо 649 т.р. минус исправлена ошибка на 649 т.р.;

*Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2024 года сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды — скорректированы обороты 2023 года (межотчетный период) и 2024 года.*

*В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в отчете о целевом использовании средств скорректированы показатели строк:*

• стр. 6100 «Остаток средств на начало отчетного года»:

за январь – декабрь 2023 года — 530 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 530 т.р.;

• стр. 6210 «Вступительные взносы»:

за январь – декабрь 2023 года — 6214 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 6214 т.р.;

• стр. 6310 «Расходы на целевые мероприятия»:

за январь – декабрь 2023 года — 197 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 197 т.р.;

• стр. 6311 «в том числе социальная и благотворительная помощь »:

за январь – декабрь 2023 года — 174 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 174 т.р.;

• стр. 6313 «иные мероприятия »:

за январь – декабрь 2023 года — 23 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 23 т.р.;

• стр. 6320 «Расходы на содержание аппарата управления»:

за январь – декабрь 2023 года — 4159 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 4159 т.р.;

• стр. 6321 «в том числе расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)»:

за январь – декабрь 2023 года — 4098 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 4098 т.р.;

• стр. 6326 «Расходы на содержание аппарата управления»:

за январь – декабрь 2023 года — 61 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 61 т.р.;

• стр. 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного»:

за январь – декабрь 2023 года — 426 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 426 т.р.;

• стр. 6350 «Прочие»:

за январь – декабрь 2023 года — 35 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 35 т.р.;

• стр. 6300 «Всего использовано средств»:

за январь – декабрь 2023 года — 4817 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 4817 т.р.;

• стр. 6400 «Остаток средств на конец отчетного года»:

за январь – декабрь 2023 года — 1927 т.р. В отчете 2023 по строке было сальдо 0 т.р. плюс исправлена ошибка на 1927 т.р.;