

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн. руб.))

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода		
				поступил 0	выбыло		начислено амортиза- ции	убытокот обесце- нения	переоценка		первона- чальная стоимость 3	накоплен- ная амортиза- ция
					первона- чальная стоимость 3	накоплен- ная амортизация и убытки от обесценения			первона- чальная стоимость 3	накоплен- ная амортиза- ция		
Нематериальны е активы - всего	5100	за 2024 г.1										
	5110	за 2023 г.2										
В том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.1										
		за 20 ___ г.2										
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.1										
		за 20 ___ г.2										
И т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ # _____ г.4	На 31 декабря 20 _____ г.2	На 31 декабря 20 _____
Всего	5120			
В том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
И т.д.				

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -	за 20__ г.1				
	за 20__ г.2				
В том числе:	за 20__ г.1				
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__ г.2				
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__ г.1				
	за 20__ г.2				
И т.д.					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	за 20__ г.1				
	за 20__ г.2				
В том числе:	за 20__ г.1				
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__ г.2				
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__ г.1				
	за 20__ г.2				
И т.д.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6	поступило	накопленная амортизация 6	начислено амортизации 6	переоценка		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6
							первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация 6		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	за 2024 г.	4 494	39		36				4 457	3
	за 2023 г.2	2 712	51	4 417	11				4 494	40
в том числе:	за 2024 г.1									
Другие виды	за 2023 г.2									
	за 2024 г.1									
Приборы бытовые	за 2023 г.2									
	за 2024 г.1									
Музыкальные инструменты	за 2023 г.2									
	за 2024 г.1									
Мебель	за 2023 г.2									
	за 2024 г.1									
Сооружения	за 2023 г.2									
	за 2024 г.1									
Машины и оборудование	за 2023 г.2									
	за 2024 г.1	4 250							4 250	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На началогода	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024				
	5250	за 2023		4 250	4 250	
в том числе:		за 2024				
Приобретение отдельн.объектов		за 2023		4 250	4 250	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код		
		г.	За 2023
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г.4	На 31 декабря 20____ г.2	На 31 декабря # ____ г.5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себе- стоимость	величина резервапод снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытковот снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резервапод снижение стоимости
					себестоимость	резервпод снижение стоимости				
Запасы - всего	5400 за 2024 г.1	12 635		4 850	4 851			x	12 634	
	5420 за 2023 г.2	13 434		8 739	9 538			x	12 635	
в том числе:	за 2024 г.1									
Сырье и материалы	за 2023 г.2									
Комплекующие изделия	за 2024 г.1									
	за 2023 г.2									
Топливо	за 2024 г.1	1		99	100					
	за 2023 г.2	1		99	99				1	

Товары		т	00	00				т	
	за 2024 г.1								
<i>Тара и тарные материалы</i>	за 2023 г.2								
	за 2024 г.1								
<i>Запасные части</i>	за 2023 г.2								
	за 2024 г.1	739	4 088	3 952			38	875	
<i>Прочие материалы</i>	за 2023 г.2	2 668	3 445	5 375			790	739	
	за 2024 г.1								
<i>Материалы в переработке</i>	за 2023 г.2								
	за 2024 г.1								
<i>Строительные материалы</i>	за 2023 г.2								
	за 2024 г.1	11 895	352	489			274	11 758	
<i>Инвентарь и хоз.принадлежности</i>	за 2023 г.2	10 765	2 726	1 595			1 690	11 895	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г.4	На 31 декабря 20____ г.2	На 31 декабря # ____ г.5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года учтенная по условиям договора	Изменения за период				перевод из долго-в краткосрочную задолженность	величина резерва по сомни- тельным долгам	
				поступление		списана финансовый результат 8	восста- новление резерва			
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.1								
	5521	за 2023 г.2								
в том числе: <i>(вид)</i>		за 20 __ г.1								
		за 20 __ г.2								
<i>(вид)</i>		за 20 __ г.1								
		за 20 __ г.2								
и т.д.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.1	5 900	46 697						
	5530	за 2023 г.2	4 169	39 079						
в том числе: <i>Расчеты по алиментам</i>		за 2024 г.1		1						
		за 2023 г.2								
<i>Расчеты по претензиям</i>		за 2024 г.1	5 653	3 085						
		за 2023 г.2	4 038	1 615						
Итого		за 2024 г.1	5 900	46 697			x			
		за 2023 г.2	4 169	39 079			x			

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ г.4		На 31 декабря 20 ____ г.2		На 31 декабря 20 ____ г.5	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			
				поступление		списание на финансовый результат 9	перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.1					
	5571	за 2023 г.2					
в том числе: (вид)		за 20 ____ г.1					
		за 20 ____ г.2					
и т.д.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.1	2 251	43 617			
	5580	за 2023 г.2	2 251	38 123			
в том числе: <i>Расчеты по алиментам</i>		за 2024 г.1					
		за 2023 г.2					
Итого	5550	за 2024 г.1	2 251	43 617			x
	5570	за 2023 г.2	2 251	38 123			x

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 ____ г.2	На 31 декабря 20 ____ г.5
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.1	За 2023 г.2
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	20 266	16 654
Отчисления на социальные нужды	5630	1 574	4 943
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	4 771	5 760
Итого по элементам	5660	26 611	27 357
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-))	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+))	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	26 613	54 384

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	5700				
в том числе: (вид оценочного обязательства)					
(вид оценочного обязательства)					
и т.д.					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 20__ г.4	На 31 декабря 20____ г.2	На 31 декабря # ____ г.5
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г.1		За 20 ____ г.2	
Получено бюджетных средств - всего		48900		48900	
в том числе:					
на текущие расходы		48900		48900	
на вложения во внеоборотные активы					
Бюджетные кредиты - всего 20 ____ г. в том числе: (наименование цели) 20 ____ г. 20 ____ г. 20 ____ г. и т.д.		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.