

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹		()		()		()				()	
	5110	за 20__ г. ²		()		()		()				()	
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹		()		()		()				()	
		за 20__ г. ²		()		()		()				()	
		за 20__ г. ²		()									
		за 20__ г. ¹		()		()		()				()	
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. ²		()		()		()				()	
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				

<i>(вид нематериальных активов)</i>				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
и т.д.				

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹			()	()	
	5170	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹			()	()	
	5190	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>24</u> г. ¹	192146	(118120)	20583	(62)	55	(4055)			212667	(122120)
	5210	за 20 <u>23</u> г. ²	180715	(113191)	11578	(147)	80	(5009)			192146	(118120)
в том числе: Здания, сооружения и передаточные устройства	5201	за 20 <u>24</u> г. ¹	183888	(111702)	20282	(62)	55	(3879)			204108	(115526)
	5211	за 20 <u>23</u> г. ²	172624	(107084)	11411	(147)	80	(4698)			183888	(111702)
<i>Машины и оборудование</i>	5202	за 20 <u>24</u> г. ¹	7294	(5792)		()		(158)			7294	(5950)
	5212	за 20 <u>23</u> г. ²	7127	(5438)	167	()		(354)			7294	(5792)
<i>Транспортные средства</i>	5203	за 20 <u>24</u> г. ¹	847	(519)	301	()		(16)			1148	(535)
	5213	за 20 <u>23</u> г. ²	847	(563)		()		44			847	(519)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5204	за 20 <u>24</u> г. ¹	117	(107)		()		(2)			117	(109)
	5214	за 20 <u>23</u> г. ²	117	(106)		()		(1)			117	(107)
<i>и т.д.</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹		()		()		()			()	()
		за 20 <u>23</u> г. ²		()		()		()			()	()
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()			()	()
	5230	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()			()	()
в том числе:		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()			()	()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	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 20 <u>24</u> г. ¹		20771	()	(20583)	188
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²		11578	()	(11578)	
в том числе: Сети водопровода	5241	за 20 <u>24</u> г. ¹		3465	()	(3465)	
	5251	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Водопроводная сеть	5242	за 20 <u>24</u> г. ¹		1086	()	(1086)	
	5252	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Хозфекальная канализация	5243	за 20 <u>24</u> г. ¹		810	()	(810)	
	5253	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Наружный водопровод	5244	за 20 <u>24</u> г. ¹		46	()	(46)	
	5254	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Наружная сеть от ТК	5245	за 20 <u>24</u> г. ¹		478	()	(478)	
	5255	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Автомобиль УАЗ-220695-04(М422 НР26)	5246	за 20 <u>24</u> г. ¹		301	()	(301)	
	5256	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Самотечная хозфекальная канализация	5247	за 20 <u>24</u> г. ¹		12954	()	(12954)	
	5257	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Сеть водопровода к многоквартирному жилому дому по улице Театральной дом 1А	5248	за 20 <u>24</u> г. ¹		170	()	(170)	
	5258	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Наружная хозфекальная канализация к многоквартирному жилому дому по улице Театральной	5249	за 20 <u>24</u> г. ¹		244	()	(244)	
	5259	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Тепловая сеть к многоквартирному жилому дому по улице Театральной		за 20 <u>24</u> г. ¹		1029	()	(1029)	

жилому дому по улице Гостриальной дом 1А		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Система вентиляции в КНС 3		за 20 <u>24</u> г. ¹		188	()	()	188
		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
Наружная водопроводная сеть		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²		264	()	(264)	
Наружная теплосеть		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²		904	()	(904)	
Хозфекальная канализация по ул. Благовещенская (от КК-80 до КК-59)		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²		3587	()	(3587)	
Водопровод		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²		6656	()	(6656)	
Фотометр фотоэлектрический КФК-3-01		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²		167	()	(167)	
и т.д.					()	()	

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г. ¹	За 20 <u>23</u> г. ²
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 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
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	40	40	40
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. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹				()					
	5311	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
		за 20__ г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. ¹				()					
	5315	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
		за 20__ г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20__ г. ¹				()					
	5310	за 20__ г. ²				()					

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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.				

Итого	5500	за 20 <u>24</u> г. ¹	133125	(1435)	27483		(4389)	()		x	156359	(1636)
	5520	за 20 <u>23</u> г. ²	116005	(1690)	18922		(1662)	()		x	133265	(1435)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 24</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 23</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 22</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2951	2951	2417	2417	2391	2391
в том числе: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>		2951	2951	2417	2417	2391	2391
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ___ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 ___ г. ²				()	()	()	
в том числе: <i>(вид)</i>		за 20 ___ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ___ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г. ¹	609947	60069		(29720)	()		640296
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	590858	174432		(155343)	()		609947
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	603620	58133		(29143)	()		633656
		за 20 <u>23</u> г. ²	582305	172652		(151337)	()		603620
		за 20 <u>24</u> г. ²	138	135		(46)	()		227
<i>авансы полученные</i>		за 20 <u>23</u> г. ¹	131	77		(70)	()		138
		за 20 <u>24</u> г. ¹	3791	1091		(531)	()		4350

<i>расчеты по налогам</i>		за 20 23 г. ¹	6128	1521		(3858)	()		3791
<i>прочее</i>		за 20 24 г. ¹	2398	710		(0)	()		2063
		за 20 23 г. ¹	2294	182		(78)	()		2398
<i>и т.д.</i>									
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г. ¹	609947	60069		(29720)	()	x	640296
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²	590858	174432		(155343)	()	x	609947

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>2023</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Всего	5590	564609	537997	519904
в том числе: (вид)		564609	537997	519907
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г. ¹	За 20 <u>23</u> г. ²
Материальные затраты	5610	11 063	7 945
Расходы на оплату труда	5620	66 054	57 154
Отчисления на социальные нужды	5630	19 808	17 121
Амортизация	5640	6 210	5 520
Прочие затраты	5650	437 576	403 231
Итого по элементам	5660	540 711	490 971
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	540 711	490 971

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	803	10402	(9881)	(9)	1315
в том числе: <i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹	5910			()	
	20 ____ г. ²	5920			()	
в том числе:						
(наименование цели)					()	
					()	
и т.д.						

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.