

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 <u>23</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>24</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()					()
		за 20 <u>24</u> г. ²		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()					()
		за 20 <u>24</u> г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

[illegible]

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 <u>24</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
и т.д.							

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	-	259	(-)	(259)	-
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²	760	372	(-)	(1132)	-
в том числе: (группа объектов)		за 20 <u>23</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>22</u> г. ²			()	()	
Оборудование (группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹	-	259	()	(259)	
		за 20 <u>23</u> г. ²	760	372	()	(1132)	-
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 <u>31 декабря</u> 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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>23</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>22</u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>24</u> г. ¹	116778	-	115508	(143983)	-	-	-	88303	-
	5315	за 20 <u>23</u> г. ²	69596	-	162901	(115719)	-	-	-	116778	-
в том числе: (группа, вид)	Займы	за 20 <u>24</u> г. ¹	116778		115508	(143983)				88303	
	Займы	за 20 <u>23</u> г. ²	69596		162901	(115719)				116778	
и т.д.											
Финансовых вложений - итог	5300	за 20 <u>24</u> г. ¹	116778	-	115508	(143983)	-	-	-	88303	-
	5310	за 20 <u>23</u> г. ²	69596	-	162901	(115719)	-	-	-	116779	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	325453	50059	104272
в том числе: <i>Товар</i>		325453	50059	104272
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		Изменения за период						учт. по ус. дог.
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	
	5521	за 20 <u>23</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	
в том числе: <i>(вид)</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹		()			()	()		()	
		за 20 <u>23</u> г. ²		()			()	()		()	
<i>(вид)</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹		()			()	()		()	
		за 20 <u>22</u> г. ²		()			()	()		()	
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>24</u> г. ¹	155437	()	1424634		(1418502)	()			16
	5530	за 20 <u>23</u> г. ²	129998	()	1259358		(1233919)	()			15
в том числе: <i>Покупатели</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	124564	()	1096879		(1103319)	()			11
		за 20 <u>23</u> г. ²	106727	()	1075105		(1057268)	()			12
<i>Прочие</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	30873	()	327755		(315183)	()			43
		за 20 <u>23</u> г. ²	23271	()	184253		(176651)	()			30
и т.д.											
Итого	5500	за 20 <u>24</u> г. ¹	155437	()	1424634		(1418502)	()		x	16
	5520	за 20 <u>23</u> г. ²	129998	()	1259358		(1233919)	()		x	15

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²		На 20 <u>22</u>
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
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		выбыло		перевод из долг 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 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)
	5571	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)
в том числе: (вид)		за 20 <u>24</u> г. ¹				()	()	()
		за 20 <u>23</u> г. ²				()	()	()
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г. ¹	51566	1692252		(1415931)	()	
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	139782	1221580		(1309796)	()	
в том числе: <i>Поставщики</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	50880	1677257		(1400621)	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²	138946	1196431		(1284497)	()	
Прочие		за 2024 г.	686	14995		-15310		
		за 2023 г.	836	25149		-25299		
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г. ¹	51566	1692252		(1415931)	()	x
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²	139782	1221580		(1309796)	()	x

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(вид)				
(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	944081	936622
Расходы на оплату труда	5620	7057	6861
Отчисления на социальные нужды	5630	1444	1377
Амортизация	5640	132	223
Прочие затраты	5650	35127	36182
Итого по элементам	5660	987841	981265
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	987841	981265

На конец периода	
енная ловиям овора	величина резерва по сомни-тельным долгам
-	(-)
-	(-)
	()
	()
	()
	()
	()
1569	()
5437	()
8124	()
4564	()
3445	()
0873	()
1569	()
5437	()

31 декабря 2___ г. ⁵	
балансовая стоимость	
-	

о- о о	Остаток на конец периода
)	-
)	-
)	
)	
	327887
	139782
	327516
	50880
	371
	686
	327887
	51566

c. 12

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	769	802	(769)	()	802
в том числе: <i>Резерв отпусков</i>		769	802	(769)	()	802
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> 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 <u>24</u> г. ¹		За 20 <u>23</u> 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 <u>24</u> г. ¹	5910	-	-	(-)
	20 <u>23</u> г. ²	5920			()
в том числе:					
(наименование цели)	20 <u>24</u> г. ¹		-	-	(-)
	20 <u>23</u> г. ²				()
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" именует 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.