

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 амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция		
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		()		()		()					()
(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 ____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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 _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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 ____ 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	32109	(15091)	494	()		(2302)			32621	(17393)
	5210	за 20 <u>23</u> г. ²	31438	(12815)	671	()		(2275)			32109	(15091)
в том числе: сооружения		за 20 <u>24</u> г. ¹	18183	(7393)		()		(813)			18183	(8206)
		за 20 <u>23</u> г. ¹	18183	(6560)		()		(833)			18183	(7393)
Земельные участки		за 20 <u>24</u> г. ¹	2217	()		()		()			2217	()
		за 20 <u>23</u> г. ¹	2217	()		()		()			2217	()
Машины и оборудование		за 20 <u>24</u> г. ¹	3369	(1754)	445	()		(574)			3832	(2329)
		за 20 <u>23</u> г. ²	2698	(1257)	671	()		(498)			3369	(1754)
Офисное оборудование		за 20 <u>24</u> г. ¹	21	(21)	49	()		(10)			70	(32)
		за 20 <u>23</u> г. ²	21	(21)		()		()			21	(21)
Другие виды основных средств		за 20 <u>24</u> г. ¹	7576	(5179)		()		(905)			7576	(6084)
		за 20 <u>23</u> г. ²	7576	(4235)		()		(944)			7576	(5179)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 <u>24</u> г. ¹	743	(743)		()		()			743	(743)
		за 20 <u>23</u> г. ²	743	(743)		()		()			743	(743)
и т.д.								()				()

[illegible]

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	3445	184750	(0)	(0)	184365
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²	59192	55220	(8)	(110959)	3445
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹	3100	152561	()	()	155660
Автосалон на ЗУ с кад. номером298		за 20 <u>23</u> г. ²	811	2288	()	()	3100
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹		2541	()	()	2541
Автосалон на ЗУ с кад. номером299		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	0
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹		741	()	()	741
Автосалон на ЗУ с кад. номером121		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	0
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹		368	()	()	368
Объект на ЗУ с кад. номерами120,121		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	0
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹		520	()	()	520
Отвод талых вод с территории		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	0
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹	230		()	()	230
Проект заезда с Марпосадского шоссе		за 20 <u>23</u> г. ²	230		()	()	230
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹	115		()	()	115
Схемы размещения технологич. Оборудования		за 20 <u>23</u> г. ²	115		()	()	115
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	0
Автосалон на ЗУ с кад. номером174		за 20 <u>23</u> г. ²	58028	52931	()	(110959)	0
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	0
Кадастровые работы для участия в тендере		за 20 <u>23</u> г. ²	8		(8)	()	0
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹		28019	(3830)	()	24189
Оборудование к установке		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
В том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	

(группа объектов)		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
		за 20 ____ г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ 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	173385	173385	173385
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	73	73	73
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 ____ 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				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>24</u> г. ¹	157	()	52419	(40649)			x	11927	()
	5420	за 20 <u>23</u> г. ²	115	()	28794	(28753)			x	157	()
в том числе: сырье и материалы		за 20 <u>24</u> г. ¹	157	()	1501	(1434)				224	()
		за 20 <u>23</u> г. ²	116	()	831	(789)				156,552,55	()
товары для перепродажи		за 20 <u>24</u> г. ¹		()	12309	(462)				11847	()
		за 20 <u>23</u> г. ²		()		()					()
затраты в незаверш		за 20 <u>24</u> г. ¹		()	39211	(39211)				11847	()
		за 20 <u>23</u> г. ²		()	25909	(25909)					()

[illegible]

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: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
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						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					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: (вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>24</u> г. ¹	2007	()	30409		(732)	()			443	(31684)
	5530	за 20 <u>23</u> г. ²	16682	()	1178		(16520)	()		771		(2111)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>24</u> г. ¹	1521	()	3593		(347)	()				(4768)
		за 20 <u>23</u> г. ²	1003	()	601		(82)	()				(1521)
в том числе: Авансы выданные		за 20 <u>24</u> г. ¹	410	()	26070		(386)	()				(26095)
		за 20 <u>23</u> г. ²	4000	()	412		(3999)	()				(412)
Прочая		за 20 <u>24</u> г. ¹	180	()	746		(104)	()			443	(822)
		за 20 <u>23</u> г. ²	11679	()	165		(12438)	()		771		(178)
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u> </u> г. ¹	2111	()	30409		(732)	()		х	443	(31685)
	5520	за 20 <u> </u> г. ²	16682	()	1074		(16520)	()		х		(2111)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ 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					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 <u>24</u> г. ¹	22500	79233		(22500)	()	()	79233
	5571	за 20 <u>23</u> г. ²		22500		()	()	()	22500
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г. ¹	253743	204513	14484	(34094)	()		441977
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	260943	190571	5983	(181918)	(2)	771	253743
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	1623	559		(1170)	()		1013
		за 20 <u>23</u> г. ²	1108	1201		(685)	()		1623
в том числе: <i>Авансы полученные</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹		2775		()	()		2775
		за 20 <u>23</u> г. ²	104			()	()	104	
в том числе: <i>Расчеты по налогам и сборам</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	855	561	1	()	()		1417
		за 20 <u>23</u> г. ²	86	3	20	(24)	(2)	771	855

в том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹	23204		13747	(12318)	()		24634
<i>Кредиты</i>		за 20 <u>23</u> г. ²		22500	5208	(4504)	()		23204
в том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹	227980	203399	736	(20047)	()		412069
<i>Займы</i>		за 20 <u>23</u> г. ²	237065	166865	754	(176705)	()		227980
в том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹	81			(12)	()		69
<i>Прочая</i>		за 20 <u>23</u> г. ²	80	2		()	()		81
в том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹				()	()		
		за 20 <u>23</u> г. ²				()	()		
в том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹				()	()		
<i>Прочая</i>		за 20 <u>23</u> г. ²				()	()		
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г. ¹	276243	283746	14484	(56594)	(0)	x	521210
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²	260943	213071	5983	(181918)	(2)	x	276243

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 20 <u>24</u> г. ¹	За 20 <u>23</u> г. ²
Материальные затраты	5610	768	788
Расходы на оплату труда	5620	1498	1213
Отчисления на социальные нужды	5630	300	239
Амортизация	5640	12944	9508
Прочие затраты	5650	25368	15195
Итого по элементам	5660	40878	26943
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-11703	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	29175	26943

7. Оценочные обязательства

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

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.