

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>24</u> г. ¹	38	(13)	652	()		(185)				690	(198)
	5110	за 20 <u>23</u> г. ²	38	(8)	0	()		(5)				38	(13)
в том числе: <i>Товарный знак "Okovision"</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	38	(13)		()		(5)				38	(18)
		за 20 <u>23</u> г. ²	38	(8)		()		(5)				38	(13)
<i>Неисключительная лицензия на использование ПО</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹		()	652	()		(180)				652	(180)
		за 20 <u>23</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:				
<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 <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. 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	189375	(125759)	13397	(12339)	11628	(12110)			190433	(126241)
	5210	за 20 <u>23</u> г. ²	189028	(113367)	1283	(936)	923	(13315)			189375	(125759)
в том числе: Здания		за 20 <u>24</u> г. ¹	88448	(54916)		(10848)	10137	(963)			77600	(45742)
		за 20 <u>23</u> г. ²	88448	(53621)		()		(1295)			88448	(54916)
Арендованное имущество ФСБУ 25/2018		за 20 <u>24</u> г. ¹	22530	(10468)		(1209)	1209	(4600)			21321	(13859)
		за 20 <u>23</u> г. ²	22530	(5800)		()		(4668)			22530	(10468)
Сооружения и передаточные устройства		за 20 <u>24</u> г.	1696	(1410)	200	()		(162)			1896	(1572)
		за 20 <u>23</u> г.	1611	(1435)	167	(82)	82	(57)			1696	(1410)
Транспортные средства		за 20 <u>24</u> г.	31156	(26570)	10761	()		(2373)			41917	(28943)
		за 20 <u>23</u> г.	31156	(23864)		()		(2706)			31156	(26570)
Машины и оборудование		за 20 <u>24</u> г.	45545	(32395)	2436	(282)	282	(4012)			47699	(36125)
		за 20 <u>23</u> г.	45283	(28647)	1116	(854)	841	(4589)			45545	(32395)
и т.д.							()				()	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>24</u> г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 <u>23</u> г. ²		()		()		()				()
в том числе: (группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹		()		()		()				()
		за 20 <u>23</u> г. ²		()		()		()				()

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	475	13966	()	(13544)	897
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²	279	1307	()	(1111)	475
в том числе: <i>Приобретенные основные средства</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	475	13966	()	(13544)	897
		за 20 <u>23</u> г. ²	279	1307	()	(1111)	475
<i>(группа объектов)</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
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: <i>(объект основных средств)</i>			
<i>(объект основных средств)</i>			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		()	()
<i>(объект основных средств)</i>		()	()
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	5196	15918	2429
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	21321	22530	22530
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	76499	65916	85479
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 <u>24</u> г. ¹	1137			()				1137	
	5311	за 20 <u>23</u> г. ²	1137			()				1137	
в том числе: <i>Акции</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	1137			()				1137	
		за 20 <u>23</u> г. ²	1137			()				1137	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>24</u> г. ¹				()					
	5315	за 20 <u>23</u> г. ²				()					
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>23</u> г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>24</u> г. ¹	1137			()				1137	
	5310	за 20 <u>23</u> г. ²	1137			()				1137	

3.2. Иное использование финансовых вложений

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
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		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>24</u> г. ¹	697012	()	4581844	(4423147)			x	855709	()
	5420	за 20 <u>23</u> г. ²	888693	()	6145596	(6337277)			x	697012	()
в том числе: <i>Сырье и материалы</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	8833	()	27782	(28761)				7854	()
		за 20 <u>23</u> г. ²	6773	()	27799	(25739)				8833	()
<i>Готовая продукция и товары для перепродажи</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	686386	()	4553696	(4392472)				847610	()
		за 20 <u>23</u> г. ²	879995	()	6116911	(6310520)				686386	()
Затраты в незавершенном		за 20 <u>24</u> г. ³	3	()	10	(11)				2	()

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			
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		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 по 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>24</u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u>23</u> г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 <u>24</u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u>23</u> г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>24</u> г. ¹	640767	(3495)	3690283		(4208996)	()			122054	(1078)
	5530	за 20 <u>23</u> г. ²	584715	(22476)	4104399		(4048347)	()			640767	(3495)
в том числе: Покупатели и заказчики		за 20 <u>24</u> г. ¹	629608	(3495)	3403429		(3928838)	()			104199	(1078)
		за 20 <u>23</u> г. ²	572980	(22476)	3884513		(3827885)	()			629608	(3495)
Прочая дебиторская задолженность		за 20 <u>24</u> г. ¹	11159	()	286854		(280158)	()			17855	()
		за 20 <u>23</u> г. ²	11735	()	219886		(220462)	()			11159	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>24</u> г. ¹	640767	(3495)	3690283		(4208996)	()		x	122054	(1078)
	5520	за 20 <u>23</u> г. ²	584715	(22476)	4104399		(4048347)	()		x	640767	(3495)

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						
в том числе: <i>Просроченная дебиторская задолженность</i>		1078	1078	3495	3495		
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				()	()	()	
	5571	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				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г. ¹	1542400	4846940		(5392155)	()		997185
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	1412780	5550904		(5421284)	()		1542400
в том числе: <i>Поставщики и подрядчики</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	1504856	3792155		(4336141)	()		960870
		за 20 <u>23</u> г. ²	1360384	3958602		(3814130)	()		1504856
Задолженность по страховым взносам		за 20 24 г.	8168	129957		(128169)	()		9956
		за 20 23 г.	9139	189548		(190519)	()		8168
Задолженность перед		за 20 24 г.	6563	429798		(427236)	()		9125

персоналом		за 20 23 г.	7083	343416		(343936)	()		6563
Задолженность по налогам и взносам		за 20 24 г.	22533	400105		(411715)	()		10923
		за 20 23 г.	17564	472626		(467657)	()		22533
Прочие кредиторы		за 20 24 г.	280	94925		(88894)	()		6311
		за 20 23 г.	18610	586712		(605042)	()		280
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г. ¹	1542400	4846940		(5392155)	()	x	997185
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²	1412780	5550904		(5421284)	()	x	1542400

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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	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	3167817	3586830
Расходы на оплату труда	5620	397870	315640
Отчисления на социальные нужды	5630	120344	95331
Амортизация	5640	12785	13314
Прочие затраты	5650	15446	50931
Итого по элементам	5660	3714262	4062046
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	1	17
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3714263	4062063

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23719		(23719)	()	
в том числе: <i>Резерв на оплату отпусков</i>		23719		(23719)	()	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>на 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>Обеспечения выданные</i>		13038	70116	152937
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.