

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	359	(359)		()		(359)				359	(359)
	5110	за 20 <u>24</u> г. ²	359	(359)		()		(359)				359	359)
в том числе: <i>товарные знаки</i>		за 20 <u>23</u> г. ¹	359	(359)		()		(359)				359	(359)
		за 20 <u>24</u> г. ²	359	(359)		()		(359)				359	(359)
<i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 ___ г. ¹		()		()		()					()
		за 20 ___ 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	0	0	0
в том числе: <i>(вид нематериальных активов)</i>		0	0	0
<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>23</u> г. ¹	0		()	()	0
	5170	за 20 <u>24</u> г. ²	0		()	()	0
в том числе: <i>(объект, группа объектов)</i>		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		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 - всего	5180	за 20 ___ г. ¹	0		()	()	0
	5190	за 20 ___ г. ²	0		()	()	0
в том числе: <i>(объект, группа объектов)</i>		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		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	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)	5200	за 20 <u>23</u> г. ¹	19772	(15097)		(10026)	7592	(1273)	0	0	9746	(6232)
	5210	за 20 <u>24</u> г. ²	9746	(6232)		(2765)	2672	(1279)	0	0	6981	(4744)
в том числе:		за 20 ___ г. ¹		()		()		()				()
Машины и оборудование		за 20 <u>23</u> г. ²	8520	(8520)		(5904)	6018	(24)			2616	(2478)
		за 20 <u>24</u> г. ¹	2616	(2478)		(2454)	2421	(32)			162	(56)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 <u>23</u> г. ²	526	(464)		(64)	64	(30)			462	(430)
		за 20 <u>24</u> г. ²	462	(430)		(311)	251	(30)			151	149)
Сооружения		за 20 <u>23</u> г. ²	263	(213)		(263)	213	(0)			0	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²	0	(0)		()		(0)			0	(0)
Транспорт		за 20 <u>23</u> г. ²	10393	5830)		(3725)	1267	(1219)			6668	(3322)
		за 20 <u>24</u> г. ²	6668	(3322)		()		(1217)			6668	(4539)
Офисное помещение		за 20 <u>22</u> г. ²	0	0)		(0)	0	()			0	(0)
		за 20 <u>23</u> г. ²	0	()		()		()				(0)
Оборудование		за 21 <u>23</u> г. ³	70	(70)		(70)	70	()			0	(0)
		за 22 <u>24</u> г. ⁴	0	(0)		()		()			0	(0)
учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего		за 20 <u>23</u> г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²	0	(0)		()		()			0	(0)
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
(группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ²	0	(0)		()		()			0	(0)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

и т.д.	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	
	5240	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	5250	за 20 <u>24</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0

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

и т.д.

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г. ¹	За 20 <u>23</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов	5260	0	0
(объект основных средств)	5270		
Уменьшение стоимости объектов			

с. 6

2.4. Иное использование основных средств

(объект 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>21</u> г. ⁵
	5280			
	5281			
	5282			
	5283			
Переданные в аренду основные средства,	5284	0	0	0
Переданные в аренду основные средства,	5285	0	0	0
числящиеся на балансе	5286	0	0	0
числящиеся за балансом	5287	0	0	0
в эксплуатацию и фактически используемые,	5288	0	0	0
на консервацию	5289	0	0	0
и др.)	5290	0	0	0

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	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>23</u> г. ¹	0		0	(0)				0	
	5311	за 20 <u>24</u> г. ²	0			(0)				0	
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>23</u> г. ¹	0		0	(0)				0	
		за 20 <u>24</u> г. ²	0		0	(0)				0	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	2432		49275	(1352)				50355	
	5315	за 20 <u>24</u> г. ²	50355		153120	(71680)				131795	
в том числе: займы		за 20 <u>23</u> г. ¹	2432		49275	(1352)				50355	
		за 20 <u>24</u> г. ²	50355		153120	(71680)				131795	
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹	2432		49275	(1352)				50355	
	5310	за 20 <u>24</u> г. ²	50355		153150	(71680)				131795	

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	0	0	0
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
в том числе:				

(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	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>23</u> г. ¹	614591	(0)	510002	(972104)	0	0	х	152489	()
в том числе:	5420	за 20 <u>24</u> г. ²	152489	(0)	179754	(320171)			х	12072	()
ТМЦ		за 20 <u>23</u> г. ¹	399731	()	67359	(420622)	0	0		46468	()
		за 20 <u>24</u> г. ²	46468	()	12912	(47802)				11578	()
Товары		за 20 <u>23</u> г. ¹	21377	(0)	205509	(213424)	0	0	0	13462	()
		за 20 <u>24</u> г. ²	13462	()	24105	(37567)				0	()
Незавершенное производство		за 20 <u>23</u> г. ³	193483	(0)	237134	(338058)	0	0	0	92559	()
		за 20 <u>24</u> г. ⁴	92559	(0)	142737	(234802)	0	0	0	494	()
и т.д.											

с. 9

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>21</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
всего	5445	0	0	0
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 сомни-	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-
					в результате хозяйствующих операций	причитающиеся в процентах	погашение	списание на	восста- новление			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г. ¹	0	(0)			(0)	(0)		(0)		(0)
	5521	за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
краткосрочная дебиторская задолженность -, в том числе всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	357855	(1345)	1749398		(1909267)	(0)			197986	(1345)
	5530	за 20 <u>24</u> г. ²	197986	(1345)	430169	0	(466758)	()			142329	(6349)
Расчеты с поставщиками и		за 20 <u>23</u> г. ¹	101368	()	389876		(379677)	()			111567	()
		за 20 <u>24</u> г. ²	111567	()	78296		(139551)	()			50312	()
Расчеты с покупателями		за 20 <u>23</u> г. ¹	247006	(1345)	961054		(1129652)	()			78408	(1345)
		за 20 <u>24</u> г. ²	76493	(1345)	323672		(308388)	(18327)			73450	(6349)
Расчеты по налогам и сборам		за 20 <u>23</u> г. ³	501	()	0		(497)	()			4	()
		за 20 <u>24</u> г. ⁴	4	()	1174		()	()			1178	()
Расчеты по социальному страхованию		за 20 <u>23</u> г. ⁵	0	()	16		()	()			16	()
		за 20 <u>24</u> г. ⁶	16	()	8		(16)	()			8	()
Расчеты с подотчетными лицами		за 20 <u>23</u> г. ⁷	0	()	1248		(1103)	()			145	()
		за 20 <u>24</u> г. ⁸	145	()	2547		(2692)	()			0	()
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		за 20 <u>23</u> г. ⁹	8980	()	397204		(398338)	()			7846	()
		за 20 <u>24</u> г. ¹⁰	7846	()	25646		(16111)	()			17381	()
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	357855	(1345)	1749398		(1909267)	()		x	197986	(1345)
	5520	за 20 <u>24</u> г. ²	197986	(1345)	430169		(466758)	()		x	142329	(6349)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

		На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
--	--	----------------------	---------------	---------------

Наименование показателя	Код	20 24 г. ⁴		20 23 г. ²		20 22 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
в том числе:							
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 21 г. ¹	0	0		()	()	()	
	5571	за 20 22 г. ²	0	0		()	()	()	
в том числе:		за 20 21 г. ¹	0	0		()	()	()	
(вид)		за 20 22 г. ²	0	0		()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе	5560	за 20 23 г. ¹	771696	1818596		(1788930)	(6938)		304315
	5580	за 20 24 г. ²	304315	386656		(472720)	()		161930
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 23 г. ¹	620235	478165		(875988)	(6375)		216037
		за 20 24 г. ²	216037	167430		(195560)	(56321)		131586
Расчеты с покупателями		за 20 23 г. ¹	141214	333266		(432383)	()		42097
		за 20 24 г. ²	42097	48823		(89892)	()		1028
Расчеты по налогам и сборам		за 20 23 г. ¹	1947	219764		(196663)	()		25048
		за 20 24 г. ²	25048	157973		(165818)	()		17203
Расчеты по социальному страхованию		за 20 23 г. ¹	109	2280		(2256)	()		133
		за 20 24 г. ²	133	1986		(1889)	()		230
Расчеты с прочими		за 20 23 г. ¹	30911	52972		(63095)	()		20788

дебиторами и кредиторами		за 20 24 г. ²	20788	4111		(13248)	()		11651
Расчеты с персоналом по оплате труда		за 20 23 г. ³	0	7405		(7193)	()		212
		за 20 24 г. ⁴	212	6333		(6313)	()		232
Расчеты с подотчетными лицами		за 20 23 г. ⁵	8	0		(8)	()		0
		за 20 24 г. ⁶	0			()	()		0
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	771696	1818596		(1788930)	(6938)	x	304315
	5570	за 20 24 г. ²	304315	386656		(472720)	(6375)	x	161930

с. 12

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	0	0	0
в том числе:				
(вид)		0	0	0
(вид)		0	0	0
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	228533	425392
Расходы на оплату труда (зпл+налоги)	5620	9089	10662
Аренда офисного помещения	5630	970	4415
Амортизация	5640	1278	1271
Прочее	5650	11578	11274
Итого по элементам	5660	251448	453014
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	92066	98214
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	343514	551228

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	0	1058	(0)	(0)	1058
в том числе: <i>Резерв ежегодных отпусков (по оплатам работников)</i>	5701	0	811	(0)	(0)	811
<i>Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)</i>	5702	0	247	()	()	247
и т.д.		0	0	0	0	0

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	0	0	0
в том числе: <i>(вид)</i>		0	0	0
и т.д.				
Выданные - всего	5810	0	0	0
в том числе: <i>(вид)</i>		0	0	0
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	0		0	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	0		0	
на вложения во внеоборотные активы		5905	0		0	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 _____ г. ¹	5910	0	0	(0)	0
	20 _____ г. ²	5920	0	0	(0)	0
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.