

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	4137	(3907)	178	()		(259)				4315	(4166)
	5110	за 20 <u>23</u> г. ²	4243	(2551)		(106)	35	(1391)				4137	(3907)

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.				

1.5. 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.							

2.2. 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 ____ г. ¹		()	()		
	5250	за 20 ____ г. ²		()	()		
в том числе: (группа объектов)		за 20 ____ г. ¹		()	()		
		за 20 ____ г. ²		()	()		
(группа объектов)		за 20 ____ г. ¹		()	()		
		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 _____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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 (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				()					

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		
			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>24</u> г. ¹	843	()		(843)			x	0	()
	5420	за 20 <u>23</u> г. ²	3754	()	6359	(9270)			x	843	()

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.				

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 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
	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 - всего	5510	за 20 <u>24</u> г. ¹	152828	()	58099		(145986)	()			64941	()
	5530	за 20 <u>23</u> г. ²	55170	(4448)	147209		(49551)	()	4448		152828	()
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>24</u> г. ¹	149644	()	54035		(142802)	()			60877	()
		за 20 <u>23</u> г. ²	48161	(4448)	144025		(42542)	()	4448		149644	()
авансы выданные		за 20 <u>24</u> г. ¹	3184	()	4064		(3184)	()			4064	()
		за 20 <u>23</u> г. ²	7009	()	3184		(7009)	()			3184	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 ___ г. ¹		()			()	()		x		()
	5520	за 20 ___ г. ²		()			()	()		x		()

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 ____ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
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	122843	29761		(122151)	()		30453
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	194605	115175		(186937)	()		122843
в том числе: <i>расчеты с поставщиками</i>	5561	за 20 <u>24</u> г. ¹	65794	11882		(65102)	()		12574
	5581	за 20 <u>23</u> г. ²	11628	65794		(11628)	()		65794
<i>авансы полученные</i>		за 20 <u>24</u> г. ²	9062	2916		(9062)	()		2916
		за 20 <u>23</u> г. ²	38846	1394		(31178)	()		9062

<i>расчеты по налогам и взносам</i>		за 20 <u>24</u> г. ²	37489	11148		(37489)	()		11148
		за 20 <u>23</u> г. ²	51721	37489		(51721)	()		37489
<i>прочие</i>		за 20 <u>24</u> г. ²	10498	3815		(10498)	()		3815
		за 20 <u>23</u> г. ²	92410	10498		(92410)	()		10498
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г. ¹				()	()	x	
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²				()	()	x	

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 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	183 073	288 473
Расходы на оплату труда	5620	166 466	199 693
Отчисления на социальные нужды	5630	36 776	41 184
Амортизация	5640	4 948	7 468
Прочие затраты	5650	26 293	27 938
Итого по элементам	5660	417 556	564 756
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	417 556	564 756

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: <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.

Общество с ограниченной ответственностью
«Некстонс СТП» (ООО «Некстонс СТП»)
ИНН 7825126046 / КПП 784101001
191011, Санкт-Петербург, Невский проспект,
дом 32-34, литер А, помещение 42Н, 90Н
Тел. +7 812 325 8444 / Факс +7 812 325 8454

МРИ ФНС России № 9
по Санкт-Петербургу
от ООО «Некстонс СТП»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО "Некстонс СТП" за 2024 год

Основным видом деятельности фирмы является оказание юридических услуг.
Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год составила 35 человек.
Размер уставного и добавочного капиталов в 2024 году не изменился.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована с применением действующих в Российской Федерации правил формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет Организации ведется автоматизированным способом с использованием программного комплекса «Парус». При ведении учета применяются правила, установленные действующими в РФ нормативными актами в сфере регулирования бухгалтерского учета, а также положения учетной политики фирмы.

Принципиальными элементами учетной политики фирмы являются:

- Доходы определяются по методу начисления
 - Линейный способ начисления амортизации
 - Учет материально-производственных запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» При отпуске и ином выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости каждой единицы.
 - Налог на прибыль уплачивается ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из фактически полученной прибыли по данным налогового учета и ставки налога.
- Остальные налоги рассчитываются по данным бухгалтерского учета.
Налог на землю не начисляется. По этому налогу у фирмы отсутствует объект налогообложения.

С целью объяснения расхождений сумм дохода в декларации по налогу на прибыль и в декларации по НДС приводим конкретизацию показателей по данным декларациям:

Доход, тыс.руб.	НД по прибыли стр. 010 Лист 02	НД по прибыли стр.020 Лист 02	НД по НДС
Выручка от реализации услуг собственного производства	399 499		399 499
Доходы от субаренды		2 609	2 609
Положительные курсовые разницы		34 063	
Прочие доходы		1 167	
ИТОГО доход 2024 г.	399 499	37 839	402 108

В части расчета налога на прибыль отмечаем разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров:

Отложенное налоговое обязательство образовалось в результате различного срока пересчета обязательств и требование в иностранной валюте в налоговом и бухгалтерском учете.

Временные разницы образовались в результате применения различных сроков полезного использования по объектам ОС в связи с применением ФСБУ 6/2020 для расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и различного срока пересчета обязательств и требование в иностранной валюте в налоговом и бухгалтерском учете.

Общество арендует офисные помещения по Договору субаренды № 01082024-2 от 01.08.2024 г.

В соответствии с учетной политикой Общество не создает оценочное обязательство по оплате отпусков.

ООО «Некстонс СТП» является обществом с ограниченной ответственностью со 100%-ым иностранным капиталом («Общество»).

Единственный участник общества – Некстонс Глобал Б.В. (Nextons Global B.V.), юридическое лицо по законодательству Королевства Нидерландов, с местом нахождения по адресу: Густав Малерплейн 2, 1082МА Амстердам, Нидерланды (Gustav Mahlerplein 2, 1082 MA Amsterdam, the Netherlands).

Сделки, совершенные в 2024 году с взаимозависимыми контрагентами (пункт 2 статьи 105.1 Кодекса):

Наименование контрагента	Предмет сделки	Сумма сделки тыс. руб.	Примечание
АО «Некстонс»	Юридические услуги	10 805	Доходы
АО «Некстонс»	Юридические услуги	4 727	Расходы
Dentons Europe LLP	Юридические услуги	43	Доходы
Dentons Kazakhstan LLP	Юридические услуги	3 153	Расходы
Dentons Europe CS LLP	Юридические услуги	3 457	Доходы

Общество продолжает работать, анализирует и принимает все возможные меры для предотвращения влияния негативных факторов экономики. У общества отсутствуют намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Данилова Е.В.

