

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:		за 20 ____ г. ¹		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		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 23 г. ¹	139063	(76918)	9495	(1427)	57	(14129)			147131	(90990)
	5210	за 20 24 г. ²	147131	(90990)	2663	(271)	271	(14805)			149523	(105524)
в том числе: <i>Здания</i>	5201	за 20 23 г. ¹	24779	(11629)		()		(311)			24779	(11940)
	5221	за 20 24 г. ²	24779	(11940)		()		(311)			24779	(12251)
<i>Сооружения</i>	5202	за 20 23 г. ¹		()		()		()				()
	5222	за 20 24 г. ²		()		()		()				()
<i>Машины и оборудование</i>	5203	за 20 23 г. ¹	108598	(62108)	5243	(1427)	57	(13057)			112414	(75108)
	5223	за 20 24 г. ²	112414	(75108)	2663	(271)	271	(13202)			114806	(88039)
<i>Вычислительная техника</i>	5204	за 20 23 г. ¹	993	(330)		()		(341)			993	(671)
	5224	за 20 24 г. ²	993	(671)		()		(322)			993	(993)
<i>Транспортные средства</i>	5205	за 20 23 г. ¹	3567	(1771)	4252	()		(404)			7819	(2175)
	5225	за 20 24 г. ²	7819	(2175)		()		(954)			7819	(3129)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности</i>	5206	за 20 23 г. ¹	1126	(1080)		()		(16)			1126	(1096)
	5226	за 20 24 г. ²	1126	(1096)		()		(16)			1126	(1112)
<i>Прочие основные средства</i>	5207	за 20 23 г. ¹		()		()		()				()
	5227	за 20 24 г. ²		()		()		()				()

[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 ____ 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 <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	37	37	37
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 ____ 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 <u>23</u> г. ¹				()					
	5315	за 20 <u>24</u> г. ²				()					
в том числе: займ		за 20 <u>23</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>24</u> г. ²			19 088	(17270)		118		1819	
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹				()					
	5310	за 20 <u>24</u> г. ²			19088	(17270)		118		1819	

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 23 г. ¹	2 936	()	19 371	(19 593)			х	2 714	()
	5420	за 20 24 г. ²	2 714	()	21 062	(21 150)			х	2 626	()
в том числе:											
Медикаменты и перевязочные средства,расходные материалы	5401	за 20 23 г. ¹	2 374	()	13 682	(13 609)				2 447	()
	5421	за 20 24 г. ²	2 447	()	13 643	(13 710)				2 380	()
Продукты для приготовления	5402	за 20 23 г. ¹	66	()	951	(989)				28	()

проектный лечебного питания	5422	за 20 24 г. ²	28	()	1 085	(1 061)				52	()
Канцтовары	5403	за 20 23 г. ¹	58	()	589	(539)				108	()
	5423	за 20 24 г. ²	108	()	592	(653)				47	()
Мягкий инвентарь	5404	за 20 23 г. ¹		()	198	(193)				5	()
	5424	за 20 24 г. ²	5	()	112	(117)					()
Горюче смазочные материалы	5405	за 20 23 г. ¹	6	()	548	(551)				3	()
	5425	за 20 24 г. ²	3	()	562	(561)				4	()
Мединструменты	5406	за 20 23 г. ¹		()	803	(803)					()
	5426	за 20 24 г. ²		()	1 117	(1 117)					()
Запасные части	5407	за 20 23 г. ¹		()	72	(72)					()
	5427	за 20 24 г. ²		()	19	(19)					()
Основные средства, стоимостью не превышающей 100000 рублей	5408	за 20 23 г. ¹		()	518	(518)					()
	5428	за 20 24 г. ²		()	993	(993)					()
Специальная одежда, специальная оснастка	5409	за 20 23 г. ¹		()	93	(93)					()
	5429	за 20 24 г. ²		()	34	(34)					()
Прочие материальные запасы	5410	за 20 23 г. ¹	432	()	1 917	(2 226)				123	()
	5430	за 20 24 г. ²	123	()	2 905	(2 885)				143	()

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 ____ 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>23</u> г. ¹	12199	(629)			()	()	144		10815	(485)
	5530	за 20 <u>24</u> г. ²	10815	(485)			()	()	485		14535	()
в том числе: Покупатели, заказчики		за 20 <u>23</u> г. ¹	8327	(144)	119899		(120639)	()	144		7587	()
		за 20 <u>24</u> г. ²	7587	()	143180		(139496)	()			11271	()
Расчеты по ОМС		за 20 <u>23</u> г. ¹	2856	()	56375		(57090)	()			2141	()
		за 20 <u>24</u> г. ²	2141	()	64188		(63850)	()			2479	()
Авансы выданные		за 20 <u>23</u> г. ¹	121	()	6035		(5952)	()			204	()
		за 20 <u>24</u> г. ²	204	()	7999		(7940)	()			263	()
Переплата по налогам		за 20 <u>23</u> г. ¹	5	()			()	()			5	()
		за 20 <u>24</u> г. ²	5	()	126		()	()			131	()
		за 20 <u>23</u> г. ¹		()			()	()				()

Переплата по внебюджетным фондам		за 20 <u>24</u> г. ²		()	8		()	()			8	()
Прочая		за 20 <u>23</u> г. ¹	882	(485)	8283		(8287)	()			878	(485)
		за 20 <u>24</u> г. ²	878	(485)	7740		(8235)	()	485		383	()
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	12199	(629)	190592		(191976)	()	144	x	10815	(485)
	5520	за 20 <u>24</u> г. ²	10815	(485)	223241		(219521)	()	485	x	14535	()

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>Покупатели, заказчики</i>						243	144
<i>Прочая</i>				485	485	745	215

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>23</u> г. ¹	2551	288303		(277063)	()		13791
	5580	за 20 <u>24</u> г. ²	13791	336974		(345698)	()		5067
в том числе: с поставщиками и подрядчиками		за 20 <u>23</u> г. ¹	2024	51824		(50920)	()		2928
		за 20 <u>24</u> г. ²	2928	45863		(47495)	()		1296
авансы ОМС		за 20 <u>23</u> г. ¹		27		()	()		27
		за 20 <u>24</u> г. ²	27			(27)	()		

авансы прочие		за 20 <u>23</u> г. ¹	399	28949		(29318)	()		30
		за 20 <u>24</u> г. ²	30	33890		(33877)	()		43
расчеты с бюджетом		за 20 <u>23</u> г. ¹	72	58616		(57787)	()		901
		за 20 <u>24</u> г. ²	901	77034		(77792)	()		143
расчеты с внебюджетными фондами		за 20 <u>23</u> г. ¹		33783		(30536)	()		3247
		за 20 <u>24</u> г. ²	3247	41155		(40819)	()		3583
расчеты с персоналом		за 20 <u>23</u> г. ¹		112781		(106360)	()		6421
		за 20 <u>24</u> г. ²	6421	137467		(143888)	()		
прочие		за 20 <u>23</u> г. ¹	56	2323		(2142)	()		237
		за 20 <u>24</u> г. ²	237	1565		(1800)	()		2
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	2551	288303		(277063)	()	x	13791
	5570	за 20 <u>24</u> г. ²	13791	336974		(345698)	()	x	5067

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	22162	18071
Расходы на оплату труда	5620	118369	102530
Отчисления на социальные нужды	5630	35715	30877
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	21535	21367
Итого по элементам	5660	197781	172845
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	197781	172845

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>резерв на отпуск персонала, в т.ч. страховые взносы</i>	за 2023г.	1966	6949	(8319)	()	596
	за 2024г.	596	10213	(8042)	()	2767

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.