

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 ____ г. ¹		()		()		()				()	
	5110	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
в том числе: (вид нематериальных активов)	5201	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
	5211	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
(вид нематериальных активов)	5202	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
	5212	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.				

1.5. 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 <u>24</u> г. ¹		214	()	()	214
	5190	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
в том числе: сайт		за 20 <u>24</u> г. ¹		214	()	()	214
		за 20 <u>23</u> 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 <u>24</u> г. ¹		8 279	()	(8 279)	
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²		11 375	()	(11 375)	
в том числе: (производственное оборудование)		за 20 <u>24</u> г. ¹		5 009	()	(5 009)	
		за 20 <u>23</u> г. ²		7 663	()	(7 663)	
Транспортные средства		за 20 <u>24</u> г. ¹		976	()	(976)	
		за 20 <u>23</u> г. ²		1 630	()	(1 630)	
Прочие		за 20 <u>24</u> г. ¹		2 295	()	(2 295)	
		за 20 <u>23</u> г. ²		2 082	(0) 0	(0 2 082) 0	
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 _____ 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			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	47 378	32 179	36 636
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9214	10658	19 185
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		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		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		списание на приче расходы (не связанное с обесценением)	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	30 321	(0)	225 593	(231 313)		-668	x	23 933	()
	5420	за 20 <u>23</u> г. ²	32 421	(1 752)	218 996	(220 659)	1314		x	30 321	()
Материалы для оказания услуг	5401	за 20 <u>24</u> г. ¹	30 321	()	127 512	(133 232)		-668		23 933	()
	5421	за 20 <u>23</u> г. ²	32 421	(1 752)	131 913	(133 576)	1314			30 321	()
Материалы для	5402	за 20 <u>24</u> г. ¹		()	98 081	(98 081)					()

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 ²⁴ г. ¹	385 923	(510)	383 128		(384 697)	()	415		384 354	(95)
	5530	за 20 ²³ г. ²	341 399	(5 732)	383 371		(338 848)	()	5 249		385 923	(510)
в том числе: покупатели и заказчики)	5511	за 20 ²⁴ г. ¹	349 883	(95)	353 357		(349 455)				353 785	(95)
	5531	за 20 ²³ г. ²	313 773	(3 242)	349 788		(313 679)	()	3 174		349 883	(95)
(авансы выданные)	5512	за 20 ²⁴ г. ¹	14 564	(415)	20 199		(13 767)		415		20 997	()
	5532	за 20 ²³ г. ²	12 602	(2 490)	12 107		(10 145)	()	2 075		14 564	(415)
прочая	5513	за 2024 г.	1 623		1 350		(1 623)				1 350	
	5533	за 2023 г.	1 462		1 623		(1 461)				1 623	
налоги и сборы	5515	за 2024 г.	19 853		8 222		(19 853)				8 222	
	5535	за 2023 г.	13 562		19 853		(13 562)				19 853	
Итого	5500	за 20 ²⁴ г. ¹	385 923	(510)	383 128		(384 697)	(415)		x	384 354	(95)
	5520	за 20 ²³ г. ²	341 399	(5 732)	383 371		(333 810)	()	5 249	x	385 923	(510)

5.2. Просроченная дебиторская 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	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	95	0	510	0	5 832	
в том числе: (покупатели и заказчики)	5541	95		95	0	3 342	
авансы поставщикам	5542	0	0	415	0	2 490	

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 зadolженность	
				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	18 556	48 274		(16 244)	(2302)	(16 022)	32 263
	5571	за 20 <u>23</u> г. ²	24 564	7 353		()	()	(13 360)	18 556
в том числе: (арендные обязательства)	5552	за 20 <u>24</u> г. ¹	18 556	48 274		(16 244)	(2302)	(16 022)	32 263
	5572	за 20 <u>23</u> г. ²	24 564	7 353		()	()	(13 360)	18 556
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г. ¹	181 839	150 971		(170 436)	()	16 022	178 396
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	164 045	161 134		(156 700)	()	13 360	181 839
в том числе: (поставщики)	5561	за 20 <u>24</u> г. ¹	59 006	47 099		(47 618)	()		58 488
	5581	за 20 <u>23</u> г. ²	56 959	51 738		(49 691)	()		59 006
в том числе: (авансы полученные)	5562	за 20 <u>24</u> г. ¹	4 170	1 409		(4 170)	()		1 409
	5582	за 20 <u>23</u> г. ²		4 170		()	()		4 170
в том числе: (налоги и сборы)	5563	за 20 <u>24</u> г. ¹	80 100	74 646		(80 100)	()		74 646
	5583	за 20 <u>23</u> г. ²	66 212	80 100		(66 212)	()		80 100
в том числе:	5564	за 20 <u>24</u> г. ¹	24 827	27 487		(24 827)	()		27 513

(расчеты с персон.организации)	5584	за 20 <u>23</u> г. ²	29 099	24 827		(29 099)	()		24 827
в том числе:	5566	за 20 <u>24</u> г. ¹	376	333		(361)	()		318
(прочая)	5586	за 20 <u>23</u> г. ²	703	299		(626)	()		376
в том числе:	5567	за 20 <u>24</u> г. ¹	13 360			(13 360)	()	16 022	16 022
(арендные обязательства)	5587	за 20 <u>23</u> г. ²	11 072	0		(11 072)	()	13 360	13 360
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г. ¹	200 395	198 846		(186 680)	(2302)	x	210 260
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²	188 609	168 487		(156 700)	()	x	200 395

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)	5591			
Услуги (Navision, MS 365)	5592	10 806	10 806	6700
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	121 002	121 351
Расходы на оплату труда	5620	682 756	679 807
Отчисления на социальные нужды	5630	189 062	185 081
Амортизация	5640	30 534	28 973
Прочие затраты	5650	255 579	252 353
Итого по элементам	5660	1 278 933	1 267 566
Фактическая себестоимость реализованных товаров	5661	98 079	87 083
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	1 377 012	1 354 649

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	5700	за 2024 г.	31 037	61 227	(59 621)	()	32 643
- всего	5701	за 2023 г.	30 628	60 339	(59 930)	()	31 037
(Оплата отпуска)	5702	за 2024 г.	30 073	61 227	(59 621)	()	31 679
	5703	за 2023 г.	29 664	60 339	(59 930)	()	30 073
(Прочие)	5704	за 2024 г.	964		()	()	964
	5705	за 2023 г.	964		()	()	964
оплата премий	5704	за 2024 г.			()	()	
	5705	за 2023 г.			()	()	

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			
(вид)				
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;

текущая рыночная стоимость;

рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.