

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	79	(31)		()		()				79	(31)
	5110	за 20 <u>23</u> г. ²	79	(31)		()		(9)				79	(31)
в том числе: Исключительное право владельца на торговый знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 20 <u>24</u> г. ¹	79	(31)		()		()				79	(31)
	5111	за 20 <u>23</u> г. ²	79	(31)		()		(9)				79	(31)

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:	5121	-	-	-

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)	5161	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5171	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
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)	5181	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

Другие виды основных средств	5208	за 2024 г.	879	-80		-	-	-221	-	-	879
	5218	за 2023 г.	75	-37	807	-	-	-43	-	-	879
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()			
	5230	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()			
в том числе:	5221	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()			
	5231	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()			

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			±
				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	1 631		()	()	
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²	1 041	2 700	(290)	(1 820)	
в том числе:	5241	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	
Транспортные средства	5251	за 20 <u>23</u> г. ²	-		(-)	()	

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>Площадка спортивная</i>	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-)	-)

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	-	-	-
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	43 456	43 456	48 386

с. 4

конец периода
накопленная амортизация ⁶
(166 714)
(149 124)
(17 739)
(16 329)
(3 300)
(2 580)
-41 013
-39 492
-99 128
-85 633
-759
-667
-4 474
-4 343
-
-

301

80

()

()

()

()

с. 5

на конец периода
1 631
1 631
-
-

c. 6

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 обесценен)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)	5302	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	750	-750	-	750	-750	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>22</u> г. ²	750	-750	-	-	-	-	-	750	-750
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 20 <u>23</u> г. ¹	750	-750	-	750	-750	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>22</u> г. ²	750	-750	-	-	-	-	-	750	-750
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹	750	-750	-	750	-750	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>22</u> г. ²	750	-750	-	-	-	-	-	750	-750

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
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>23</u> г. ¹	13429	(-)	61032	(53863)	-	-	х	20598	(-)
	5420	за 20 <u>24</u> г. ²	20598	(-)	25155	(15868)	-	-	х	29885	(-)
в том числе: <i>Сырье, материалы</i>	5401	за 20 <u>24</u> г. ¹	19507	(-)	22192	(14069)	-	-		27630	(-)
	5421	за 20 <u>23</u> г. ²	13457	(-)	16802	(10752)	-	-	1900	19507	(-)
<i>Товары для перепродажи</i>	5403	за 20 <u>23</u> г. ¹	-28	(-)	7170	(6052)	-	-	-	1080	(-)
	5423	за 20 <u>24</u> г. ²	1080	(-)	2964	(1799)	-	-		2245	(-)

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	
					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>23</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5521	за 20 <u>24</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
в том числе: <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5502	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5522	за 20 <u>24</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
<i>Авансы выданные</i>	5503	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
	5523	за 20 <u>24</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	347 165	(291 896)	107 700	-	(432 365)	(5 749)	-291 896	-	16 752
	5530	за 20 <u>24</u> г. ²	16 752	()	136 071	-	(148 250)	()	-	-	4 573
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	за 20 <u>23</u> г. ¹	28 420	(-)	77 431	-	(95 228)	(5 633)	-	-	4 990
	5531	за 20 <u>24</u> г. ²	4 990	(-)	163 900	-	(162 175)	(-)	-	-	6 715
<i>Авансы выданные</i>	5512	за 20 <u>23</u> г. ¹	293 955	(291 780)	27 906	-	(310 614)	(116)	-291 780	-	11 131
	5532	за 20 <u>24</u> г. ²	11 131	()	50 800	-	(68 304)	(-)	-	-	6 373
Прочая	5513	за 2023 г.	24 791	-116	2 363	-	-26 523	-	-116	-	631
	5533	за 2024 г.	631	-116	67 010	-	-44 653	-72	-	-	24 791
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	347 165	(291 896)	314	-	(5 249)	()	-	x	51 065
	5520	за 20 <u>24</u> г. ²	339 305	(291 896)	197 022	-	(189 090)	(72)	-	x	347 165

5.2. Просроченная дебиторская 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	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	291 896	-	291 896	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

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:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>24</u> г. ²
Материальные затраты	5610	8 812	39 153
Расходы на оплату труда	5620	23 897	29 349
Отчисления на социальные нужды	5630	6 760	8 075
Амортизация	5640	18 927	13 495
Прочие затраты	5650	23 918	24 567
Итого по элементам	5660	82 313	114 639

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		5 782	2 940
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	88 096	117 579

эц периода
величина резерва по сомни-тельным долгам
(-)
(-)
(-)
(-)
(-)
(-)
(-)
()
(-)
(-)
(-)
()
-
-116
(-)
(291 896)

бря
балансовая стоимость
-
-
-
-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 005	1 184	(763)	(-)	1 426
в том числе: <i>резерв по оплате отпусков</i>	5701	1 005	1 184	(763)	(-)	1 426

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	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	60 346	60 346	60 346
в том числе:	5811	60 346	60 346	60 346

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	-		-	
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 <u>24</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
	20 <u>23</u> г. ²	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)	20 <u>24</u> г. ¹	5911	-	-	(-)	-
	20 <u>23</u> г. ²	5921	-	-	(-)	-

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.