

ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Торговля оптовая неспециализированная

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение			перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленная амортизация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20____ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20____ г. ³		()		()		()						()	

в том числе: (группа)	за _____ за 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
из них исключи- тельные права ⁴	за _____ за 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение			перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленная амортизация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ за 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	
в том числе: (группа)	за _____ за 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	
из них исключи- тельные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за ____ г. ² 20 ____ г. ²					()	()		
	за ____ г. ³ 20 ____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за ____ г. ² 20 ____ г. ²					()	()		
	за ____ г. ³ 20 ____ г. ³					()	()		

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20____г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ 20____г. ³					(_____)	(_____)		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20____г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ 20____г. ³					(_____)	(_____)		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20____г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ 20____г. ³					(_____)	(_____)		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20____г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ 20____г. ³					(_____)	(_____)		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за ____ г. ² 20 ____ г. ³					
	за ____ г. ³ 20 ____ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за ____ г. ² 20 ____ г. ²					
	за ____ г. ³ 20 ____ г. ³					
из них исключительные права	за ____ г. ² 20 ____ г. ²					
	за ____ г. ³ 20 ____ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за ____ г. ² 20 ____ г. ²					
	за ____ г. ³ 20 ____ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за ____ г. ² 20 ____ г. ²					
	за ____ г. ³ 20 ____ г. ³					
из них исключительные права	за ____ г. ² 20 ____ г. ²					
	за ____ г. ³ 20 ____ г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение			перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленная амортизация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ ² 20____г.		(_____)		(_____)		(_____)						(_____)	
	за _____ ³ 20____г.		(_____)		(_____)		(_____)						(_____)	
в том числе: (группа)	за _____ ² 20____г.		(_____)		(_____)		(_____)						(_____)	
	за _____ ³ 20____г.		(_____)		(_____)		(_____)						(_____)	
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ ² 20____г.		(_____)		(_____)		(_____)						(_____)	
	за _____ ³ 20____г.		(_____)		(_____)		(_____)						(_____)	
в том числе: (группа)	за _____ ² 20____г.		(_____)		(_____)		(_____)						(_____)	
	за _____ ³ 20____г.		(_____)		(_____)		(_____)						(_____)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоценен- ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценен- ная) стоимость	накопленные амортизация и обесце- нение
					фактическая (переоценен- ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценен- ная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ ² 20 ____ г.		()		()		()					()
	за _____ ³ 20 ____ г.		()		()		()					()
в том числе: (объект)	за _____ ² 20 ____ г.		()		()		()					()
	за _____ ³ 20 ____ г.		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20____г. ²					()	()		
	за _____ 20____г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ год 20 ____ 25 г. ²	175		1 008	(692)					491	
	за _____ год 20 ____ 24 г. ³			344	(169)					175	
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²				()						
(вид, группа)	за _____ 20 ____ г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 ____ г. ²				()						
	за _____ 20 ____ г. ³				()						
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²				()						
(вид, группа)	за _____ 20 ____ г. ³				()						
Итого	за _____ год 20 ____ 25 г. ²	175		1 008	(692)					491	
	за _____ год 20 ____ 24 г. ³			344	(169)					175	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
<i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
<i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	27	()	1 784	(863)			X	X	948	()
	за год 20 24 г. ³		()	432	(405)			X	X	27	()
в том числе:	за 20 г. ²		()		()						()
(вид)	за 20 г. ³		()		()						()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20 г. ⁵	На 31 декабря 20 г. ⁶	На 31 декабря 20 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	105	()	3 049		(2 998)	()			156	()
	за год 20 24 г. ³		()	920		(815)	()			105	()
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. ²		()			()	()				()
	за 20 ____ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. ²		()			()	()				()
	за 20 ____ г. ³		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. ²		()			()	()				()
	за 20 ____ г. ³		()			()	()				()
Итого	за год 20 25 г. ²	105	()	3 049		(2 998)	()		X	156	()
	за год 20 24 г. ³		()	920		(815)	()		X	105	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20____ г. ²				(_____)	(_____)		
	за _____ 20____ г. ³				(_____)	(_____)		
в том числе: (вид)	за _____ 20____ г. ²				(_____)	(_____)		
	за _____ 20____ г. ³				(_____)	(_____)		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20____ г. ²				(_____)	(_____)		
	за _____ 20____ г. ³				(_____)	(_____)		

в том числе:	за _____ 20____г. ²				() ()		
(вид)	за _____ 20____г. ³				() ()		
Итого	за _____ 20____г. ²				() ()	X	
	за _____ 20____г. ³				() ()	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20____г. ⁵	На 31 декабря 20____г. ⁶	На 31 декабря 20____г. ⁷
Всего			
в том числе:			
(вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20____г. ²			() ()	
	за _____ 20____г. ³			() ()	
в том числе:	за _____ 20____г. ²			() ()	
(группа)	за _____ 20____г. ³			() ()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
Материальные затраты	864	414
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты	80	9
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	944	513

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 ____ г. ²	За _____ 20 ____ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20 ____ г. ²			()	
	за _____ 20 ____ г. ³			()	
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²			()	
	за _____ 20 ____ г. ³			()	
(назначение)					

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

_____	_____	_____
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
" ____ " _____	20 ____ г.	

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.