**Пояснения к отчетности**

**Форма 1 «Бухгалтерский баланс»**

**Стр.1330 «Целевые средства»** - заполняют только НЕКОММЕРЧЕСКИЕ организации. СПК, ООО, АО данную строку НЕ ЗАПОЛНЯЮТ.

**Форма 2 «Отчет о финансовых результатах»**

**Вопрос:** в форме 2 доходы и расходы как отражаем, свёрнуто?

**Ответ:** В связи с переходом на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 отчет о финансовых результатах
(форма 2) должен формироваться с учетом новых требований к отражению доходов и расходов, в том числе признаков свернутого (сведенного) отображения.

Прочие доходы отражаются в строке 2340 формы, прочие расходы — в строке 2350 (п. 28 ФСБУ 4/2023). При этом допускается свёрнутое (сведенное) отражение прочих доходов и расходов, то есть без детальной расшифровки по видам, если при этом соблюдаются критерии существенности и однородности таких показателей (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Структура формы 2 предусматривает графу с пояснениями, где при необходимости может даваться разъяснение или детализация по свёрнутым показателям (п. 25 ФСБУ 4/2023).

При свёрнутом представлении информации важна сопоставимость показателей за отчетный период и предыдущий год, что выражается в заполнении соответствующих граф отчета.

**Форма 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»**

В форме 5 данные за 1 квартал 2024 НЕ ЗАПОЛНЯЕМ.

**Таблица 2.1** заполнять вместе с лизингом.

По информации из Консультант Плюс при заполнении таблицы 2.1 используются данные о сальдо и оборотах по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности», включая данные аналитического учета по этим счетам.

**В таблице 2.2** ППА (аренда, лизинг) повторяется (справочно из табл.2.1).

При заполнении таблицы 2.2 используются данные о сальдо и об оборотах по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», по аналитическим счетам учета ППА.

**По таблице 2.3** — данная таблица является пояснением к показателю с кодом 1150 "Основные средства" и 1160 «Инвестиционная недвижимость» Бухгалтерского баланса. В ней приводятся данные о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых ОС на отчетную дату, на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему (пп. "в" п. 45 ФСБУ 6/2020).

**К неамортизируемым ОС**, в частности, относятся:

земельные участки;

объекты природопользования;

музейные предметы;

музейные коллекции;

имущество религиозного назначения.

**Балансовая стоимость ОС** - это его первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения. По этой стоимости ОС показывают в бухгалтерском балансе (п. 25 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость ОС учитывает результаты его переоценок, если они были.

**По таблице 2.4** — данная таблица является пояснением к показателю с кодом 1150 "Основные средства" Бухгалтерского баланса. В ней приводятся данные о балансовой стоимости ОС, в отношении которых есть ограничения использования на отчетную дату, на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему (пп. "и", "к", "л" п. 45 ФСБУ 6/2020).

**Вопрос**: в 5 форме раньше была незавершенка раздел 2.2. сейчас этот раздел убрали, куда теперь ее указывать?

**Ответ:** **по таблице 2.5**  Незавершенные капитальные вложения разделили. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) отражаются в таблице 2.5. Эта таблица является пояснением к ф.1 к показателям с кодами 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы». Таблица представляет информацию о стоимости капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) на начало и конец периода, а также о ее изменении за период.

**По таблице 2.6** Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость учитываются в таблице 2.6, является пояснением к ф.1 к показателям с кодом 1160 «Инвестиционная недвижимость», 1190 «Прочие внеоборотные активы».

При заполнении таблиц используются данные о сальдо и оборотах по счетам

07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы», включая данные аналитического учета по этим счетам.

**Вопрос:** что должно отражаться по строке 5271 "Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование" формы 5.

**Ответ:** По данной строке отражаются те ОС, включая инвест. недвижимость, которые передаются в операционную аренду за минусом начисленной по ним амортизации: ДТ сальдо наконец отчетного периода по счету 01, субсчет переданные ОС в операционную аренду + ДТ сальдо на конец отчетного периода по счету 03, субсчет переданнаяинвест. недвижимость в операционную аренду - КТ сальдо на конец отчетного периода по счету 02 по ОС и инвест. недвижимости, переданных в операционную аренду.

**Вопрос:** в форме 5 раздел 4.1 «Наличие и движение запасов» в таблице столбец «резерв под обесценение», что под этим понимается? Что нужно там отразить?

**Ответ:** В соответствии с пп. 32 ФСБУ 5/2019 материальные запасы, предназначенные для реализации, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом величины указанного снижения - резерва под снижение стоимости материальных запасов (или - Резерва под обесценение).

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. При этом балансовой стоимостью запасов признается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Дебет 91 Кредит 14 - отражает создание резерва.

При списании запасов в расходы списывается их балансовая величина. Поэтому при списании запасов, по причине их продажи, величина резерва восстанавливается, уменьшая сумму расходов, признанных в этом же периоде.

Методика учета должна быть закреплена в учетной политике (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

**Вопрос:** Раздел 4.1 «Наличие и движение запасов» графы «Изменения за период».

**Ответ:** При заполнении граф из группы "Изменения за период" следует придерживаться, в частности, следующего:

- в графе "Затраты" отражаются дебетовые обороты по счетам учета запасов и затрат, если такие счета не корреспондируют с кредитом счетов учета других запасов и затрат. В частности, в этой графе можно показывать стоимость запасов, приобретаемых у контрагентов, увеличение стоимости незавершенного производства (за исключением стоимости отпущенных в производство материалов);

- в графе "Списано. Фактическая себестоимость" отражается информация только о кредитовых оборотах по счетам учета запасов и затрат, если такие счета не корреспондируют с кредитом счетов учета других запасов и затрат. Например, в этой графе может указываться себестоимость проданной продукции, товаров, затраты на выполнение сданных заказчику работ, списанные в себестоимость продаж;

- в графу "Изменения видов запасов. Фактическая себестоимость" вносятся данные об оборотах по операциям, отражающим перемещение запасов между их видами. Например, в этой графе показывается стоимость сырья и материалов, переданных в производство, фактическая себестоимость приходуемой (законченной производством) готовой продукции.

**Вопрос:** Подскажите, пожалуйста, порядок заполнения табл. 4.Запасы.

За 2024 год обороты выставляли в гр. «Оборот запасов между группами (видами)» гр.10.

В отчетности За 1 квартал 2025 года данный показатель отсутствует.

В какой графе отражать эту информацию?

**Ответ:** Полагаем, что данные об оборотах пооперациям, отражающим перемещение запасов между их видами (группами), учитываются по графе 10 "Изменения видов запасов. Фактическая себестоимость". При этом, если создавался резерв под их обесценение, то при изменении вида запасов (при

передаче материалов в производство) следует изменить вид резерва по графе 11 "Изменениявидов запасов. Резерв под обесценение". Например, вместо резерва под обесценение материалов, отразить резерв под обесценение незавершенного производства (НЗП) или готовой продукции.

**Вопрос:** Раздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и раздел 6.1 «Наличие и движение обязательств» - что отражать в графе «Переклассифицировано»

**Ответ:** информацию о переводе из долгосрочной задолженности в краткосрочную и наоборот указывайте в графе "Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде). «Переклассифицировано».

**Просроченная дебиторская задолженность.** В форме 5 по условиям договора (гр. 3, 5, 7) отражаются дебетовые остатки по счетам учета расчетов в части сумм задолженности, признаваемой просроченной. Балансовая за минусом резервов (гр. 4, 6, 8), которая учитывается в балансе. Если резерв не создавался (задолженность обеспечена залогом, поручительством и т.д.), то балансовая задолженность равна учтенной по договору. Именно балансовая просроченная дебиторская задолженность сверяется между формами 5 и 6-АПК.

***По вопросу отражения долгосрочных и краткосрочных обязательств по заемным средствам (в ф.1 и в ф.6апк)***

По коду 1510 отражается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после [отчетной даты](#Par100)) (
абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, [пп. "а" п. 18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=100059&field=134) ФСБУ 4/2023), сумма задолженности формируется из суммы основного долга и причитающиеся на конец [отчетного периода](#Par101) к уплате проценты согласно условиям договоров ([п. п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179204&date=27.12.2024&dst=100013&field=134), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179204&date=27.12.2024&dst=100021&field=134), [15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179204&date=27.12.2024&dst=100060&field=134), [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179204&date=27.12.2024&dst=100062&field=134) ПБУ 15/2008, [п. 73](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=296977&date=27.12.2024&dst=100232&field=134) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные ([п. 19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=100062&field=134) ФСБУ 4/2023).

То есть, если организация имеет долгосрочное заемное обязательство, срок уплаты процентов по которому составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по уплате таких процентов отражается организацией-заемщиком в составе показателя с кодом [1510](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=101700&field=134) "Краткосрочные заемные средства" ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=97063&date=27.12.2024&dst=100087&field=134) Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01 - разъяснения даны до принятия [ФСБУ 4/2023](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=100019&field=134), но полагаем, что они актуальны на сегодняшний день).

При заполнении кода 1510 используются данные о сальдо по счетам 66 и 67:

показатель с кодом 1510 = Кредитовое сальдо по счету 66 + Кредитовое сальдо по счету 67 в части задолженностей, срок погашения которых составляет не более 12 месяцев (по основной сумме долга и/или по уплате процентов) после отчетной даты

Значения показателей на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

В форме 6-АПК **согласно методическим рекомендациям**:

По коду 62300 расшифровываются обороты за отчетный период по кредиту счетов: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (код 62310) и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (код 62320) только в части основного долга (без учета начисленных процентов).

По коду 62400 расшифровывается сумма расходов, связанная с обслуживанием кредитов (начисленные проценты за период по всем имеющимся кредитам, банковские комиссии). Расходы по уплате процентов отражаются по дебету 66 и 67 счетов.

По коду 62700 отражается остаток ссудной задолженности по полученным кредитам на конец года всего с нарастающим итогом по полученным в отчетном периоде и раньше с учетом начисленных процентов за их обслуживание.

По кодам 62710 и 62720 в том числе выделяется остаток ссудной задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

# *По вопросу отражения лизинговых обязательств в Бухгалтерском балансе (форма 1) и Отчете об отраслевых показателях деятельности организаций АПК (форма 6-АПК)*

Как правило, показатель кода 1550 формируют прочие краткосрочные обязательства, не включенные в другие показатели разд. V (удовлетворяющие условиям [п. п. 18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=100058&field=134), [19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=100062&field=134) ФСБУ 4/2023), отражаются обязательства, информация о которых в отдельности несущественна, но существенна их общая сумма (
пп. "е" п. 69 ФСБУ 4/2023).

Существенные показатели не должны формировать показатель с кодом [1550](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=101708&field=134). Краткосрочные обязательства, информация о которых является [существенной](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=100045&field=134), должны отражаться в [разд. V](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472684&date=27.12.2024&dst=100314&field=134) Бухгалтерского баланса обособленно.

Учитывая, что в бухгалтерском балансе нет дополнительных срок для существенных показателей, полагаем, что текущие начисления лучше отражать по коду 1520 Кредиторская задолженность.

Если организацией принято решение использование кода 1550 по отражению обязательств по аренде (лизингу), в 6-АПК нами будет учтен данный код.

# Для ознакомления направляем готовый материал из системы Гарант.

# [Энциклопедия решений. Как лизингополучателю учитывать лизинговыеоперации при применении ФСБУ 25/2018? (май 2025)](https://internet.garant.ru/document/redirect/58073608/0)

**Как при применении ФСБУ 25/2018 отражать в бухгалтерской отчетности лизингополучателя неоперационную (финансовую) аренду**

Учитывая положения [подп. "б" п. 46](https://internet.garant.ru/document/redirect/72138328/1462), [пункты 10](https://internet.garant.ru/document/redirect/72138328/1010), [16](https://internet.garant.ru/document/redirect/72138328/1016), [17](https://internet.garant.ru/document/redirect/72138328/1017) ФСБУ 25/2018, арендатор (лизингополучатель) признает предмет аренды в качестве амортизируемого ППА, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку и раскрытие информации.

Однако непосредственно порядок отражения ППА и обязательства по аренде в бухгалтерской отчетности арендатора (лизингополучателя) стандартом не установлен. Соответственно, организация вправе самостоятельно закрепить такой порядок в своей учетной политике, ориентируясь на положения МСФО ([п. 7.1](https://internet.garant.ru/document/redirect/12163097/12071) ПБУ 1/2008).

Так, в силу [п. 47](https://internet.garant.ru/document/redirect/71457436/47) МСФО (IFRS) 16 "Аренда" в [бухгалтерском балансе](https://internet.garant.ru/document/redirect/408754315/13000) лизингополучатель может отражать ППА:

- отдельно от прочих активов (самостоятельно выделенная строка);

- по строке 1150 "Основные средства" с раскрытием информации в пояснениях о включении в данную статью прав пользования

Обязательство по аренде может отражаться:

- отдельно от прочих обязательств (самостоятельно выделенная строка);

- в качестве кредиторской задолженности по строкам 1450 или 1520 в зависимости от того, является такая задолженность долгосрочной или краткосрочной (с раскрытием информации в пояснениях о включении обязательства по аренде в указанные статьи).

В [отчете](https://internet.garant.ru/document/redirect/408754315/14000) о финансовых результатах амортизация отражается в составе затрат по строке 2120 "Себестоимость продаж".

Процентные платежи могут учитываться в составе строки 2350 "Прочие расходы" либо в отдельно выделенной строке ([п. 49](https://internet.garant.ru/document/redirect/71457436/49) МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

**Некоторые понятия:**

**Переклассификация основных средств (ОС)** — это перевод объектов, которые организация прекратила использовать в качестве основных средств, в отдельный вид оборотных активов — долгосрочные активы к продаже.

**Переклассификация запасов** — это **перевод материальных запасов в иную группу или в иную категорию объектов бухгалтерского учёта** в зависимости от новых условий их использования.

При этом **переклассификация не приводит к изменению стоимости запасов** как в бухгалтерском учёте, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.

**Изменение видов запасов** может означать **отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузку готовой продукции или товаров покупателю до признания выручки**.

Термин «**переклассификация**» в контексте учета **финансовых** инструментов подразумевает перевод **финансовых** активов из одной группы в другую по причине изменения намерений руководства относительно управления **финансовыми** инструментами.