

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

№ ____

Москва

**Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 23 и пунктом 2 части 1 статьи 28 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпунктом 5.2.21¹ пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг., утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 февраля 2022 г. № 23н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 марта 2022 г., регистрационный № 67877), приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3. Признать утратившими силу с 1 января 2025 г.:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5 октября 2011 г. № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2012 г. № 113н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 4 декабря 2012 г. № 154н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501);

пункт 13 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 марта 2018 г. № 41н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 апреля 2019 г. № 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности), состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, а также условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период (далее – условия достоверности бухгалтерской отчетности).

2. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности¹, формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее соответственно – федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный закон «О бухгалтерском учете»).

3. Состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (в том числе образцы форм бухгалтерской отчетности) кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, устанавливаются отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Центральным банком Российской Федерации, и (или) его нормативными актами.

4. Особенности бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица, в том числе порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней, устанавливаются отдельным федеральным стандартом.

5. Настоящий Стандарт не применяется:

- а) организациями бюджетной сферы;
- б) Центральным банком Российской Федерации при составлении финансовой отчетности, предусмотренной Федеральным законом от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»;
- в) при составлении консолидированной финансовой отчетности, предусмотренной Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;

¹ Здесь и далее для целей настоящего Стандарта под раскрытием информации в бухгалтерской отчетности понимается включение этой информации в бухгалтерскую отчетность.

г) при создании информации, необходимой для составления отчетности для целей отличных от предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правилами составления такой отчетности. Отчетность, составленная для целей, отличных от предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с настоящим Стандартом, не является бухгалтерской отчетностью и не включается в ее состав.

II. Состав бухгалтерской отчетности

6. В соответствии с частями 1 и 2 статьи 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете»:

а) бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных этим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним;

б) бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных этим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

7. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств состоят из отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств. Некоммерческая организация вправе не составлять отчет о финансовых результатах и (или) отчет о движении денежных средств, включив информацию, подлежащую раскрытию в них, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств именуются вместе пояснениями.

8. В случае, когда бухгалтерская отчетность представляется и (или) раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации в составе какого-либо документа (например, годового отчета экономического субъекта), экономический субъект должен обеспечить однозначное понимание пользователями такого документа состава бухгалтерской отчетности.

III. Состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

9. Бухгалтерский баланс должен давать представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. В бухгалтерском балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности экономического субъекта.

10. Представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе, как минимум, показателей: нематериальных активов; основных средств; инвестиционной недвижимости; отложенных налоговых активов; финансовых вложений; запасов; долгосрочных активов к продаже; налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторской задолженности; денежных средств и денежных эквивалентов; капитала (в коммерческих организациях)/целевого финансирования (в некоммерческих организациях); заемных средств; кредиторской задолженности; отложенных налоговых обязательств; оценочных обязательств.

11. Помимо показателей, предусмотренных в пункте 10 настоящего Стандарта, в бухгалтерском балансе раскрываются иные показатели (с учетом существенности) в следующих случаях:

а) когда такие показатели предусмотрены другими федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

б) по собственному решению экономического субъекта, исходя из особенностей его деятельности, и (или) с целью детализации показателей, предусмотренных в пункте 10 настоящего Стандарта.

В частности, в бухгалтерский баланс могут быть включены показатели: гудвила; нематериальных поисковых активов; материальных поисковых активов; капитальных вложений в объекты нематериальных активов; капитальных вложений в объекты основных средств; прав пользования активами; чистых инвестиций в аренду; не предъявленной к оплате начисленной выручки; обязательств по аренде.

Для целей настоящего Стандарта информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Экономический субъект самостоятельно признает информацию существенной, исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

12. С целью улучшения представления информации в бухгалтерском балансе допускается замена показателей, предусмотренных в пункте 10 настоящего Стандарта, группой соответствующих показателей, включающей, среди прочего, показатели, предусмотренные в пункте 11 настоящего Стандарта. В частности, в бухгалтерском балансе информация об основных средствах может

быть представлена группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

13. Показатели, представляющие активы экономического субъекта, приводятся в бухгалтерском балансе отдельно от показателей, представляющих обязательства и источники финансирования деятельности экономического субъекта. Совокупность показателей, представляющих активы, именуется «Актив» бухгалтерского баланса, совокупность показателей, представляющих обязательства и источники финансирования деятельности экономического субъекта, - «Пассив» бухгалтерского баланса.

14. В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

15. Если иное не установлено другими федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

16. Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

17. Активы, отличные от указанных в пунктах 15 и 16 настоящего Стандарта, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

18. В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

19. Если иное не установлено другими федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

20. Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

21. Обязательства, отличные от указанных в пунктах 19 и 20 настоящего Стандарта, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

22. Показатели капитала приводятся коммерческой организацией в разделе «Капитал» бухгалтерского баланса. Состав показателей капитала (составляющие капитала) определяется коммерческой организацией самостоятельно в зависимости от организационно-правовой формы, источников финансирования деятельности и может включать, в частности, показатели: уставного капитала; собственных акций, принадлежащих обществу (задолженности акционеров по оплате акций); накопленной дооценки внеоборотных активов; добавочного капитала (без накопленной дооценки внеоборотных активов); резервного капитала; нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

23. Показатели целевого финансирования приводятся некоммерческой организацией в разделе «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса. Состав показателей целевого финансирования определяется некоммерческой организацией самостоятельно в зависимости от организационно-правовой формы, источников финансирования деятельности и может включать, в частности,

показатели: паевого фонда; целевого капитала; целевых средств; фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества; резервного фонда; прочих целевых фондов.

24. Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

25. В бухгалтерском балансе приводятся итоговые показатели «Актив» и «Пассив», а также итоговые показатели разделов, указанных в пунктах 14, 18, 22, 23 настоящего Стандарта. В бухгалтерском балансе итоговый показатель «Актив» должен быть равен итоговому показателю «Пассив».

Отчет о финансовых результатах

26. Отчет о финансовых результатах должен давать представление о финансовом результате деятельности экономического субъекта за отчетный период. В отчете о финансовых результатах раскрывается информация обо всех доходах и расходах экономического субъекта.

27. Представление о финансовом результате деятельности экономического субъекта за отчетный период обеспечивается раскрытием в отчете о финансовых результатах, как минимум, показателей: выручки; себестоимости продаж; коммерческих расходов; управленческих расходов; доходов от участия в других организациях; процентов к получению; процентов к уплате; прочих доходов; прочих расходов; налога на прибыль; прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом налога на прибыль, относящегося к этой деятельности); результата переоценки внеоборотных активов, не включаемого в чистую прибыль (убыток); результата прочих операций, не включаемого в чистую прибыль (убыток); налога на прибыль, относящегося к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемым в чистую прибыль (убыток).

28. В отчете о финансовых результатах приводятся следующие итоговые показатели:

а) валовая прибыль (убыток), представляющая собой разность выручки и себестоимости продаж;

б) прибыль (убыток) от продаж, представляющая собой разность валовой прибыли (убытка) и коммерческих и управленческих расходов;

в) прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения, представляющая собой арифметическую сумму прибыли (убытка) от продаж, доходов от участия в других организациях, процентов к получению, процентов к уплате, прочих доходов, прочих расходов;

г) чистая прибыль (убыток), представляющая собой арифметическую сумму прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения, налога

на прибыль, прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом налога на прибыль, относящегося к этой деятельности);

д) совокупный финансовый результат, представляющий собой арифметическую сумму чистой прибыли (убытка), результатов переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток), и налога на прибыль, относящегося к этим результатам и прочим операциям.

29. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

30. В отчете о финансовых результатах или пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

а) обесценением запасов и восстановлением обесценения;

б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением обесценения;

в) переоценкой внеоборотных активов;

г) выбытием внеоборотных активов;

д) урегулированием судебных разбирательств;

е) списанием оценочных обязательств.

31. В пояснениях раскрывается информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах (с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции). При этом состав расходов приводится в разрезе следующих экономических элементов: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

32. Экономический субъект, обязанный раскрывать информацию о прибыли на акцию, приводит показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отчете о финансовых результатах (в том числе в промежуточной бухгалтерской отчетности) после показателя «Совокупный финансовый результат». Значения показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию представляются в рублях и копейках.

33. В случае если некоммерческая организация включает отчет о финансовых результатах в состав бухгалтерской отчетности, такой отчет составляется в соответствии с положениями настоящего раздела.

Отчет о целевом использовании средств

34. Отчет о целевом использовании средств должен давать представление о поступлении и использовании (расходовании) целевых средств, полученных некоммерческой организацией для обеспечения ее уставной деятельности. В отчете о целевом использовании средств раскрывается информация об изменении величины целевых средств за отчетный период посредством раскрытия показателей: величины целевых средств на начало периода; изменения целевых средств в отчетном периоде; величины целевых средств на конец отчетного периода.

35. Представление о поступлении и использовании (расходовании) целевых средств обеспечивается раскрытием в отчете о целевом использовании средств, как минимум, показателей: вступительных взносов; членских взносов; целевых взносов; добровольных имущественных взносов и пожертвований; прибыли (убытка) от приносящей доход деятельности; расходов на целевые мероприятия; расходов на содержание аппарата управления; приобретения основных средств, инвентаря и иного имущества.

36. Информация о поступлении и использовании (расходовании) целевых средств приводится в отчете о целевом использовании средств по видам источников поступления и направлениям использования (расходования) их.

37. В отчете о целевом использовании средств приводятся следующие итоговые показатели:

а) всего поступило средств, представляющий собой сумму показателей поступления средств из всех источников;

б) всего использовано средств, представляющий собой сумму показателей всех направлений использования (расходования) средств.

Отчет об изменениях капитала

38. Отчет об изменениях капитала должен давать представление об изменении капитала экономического субъекта за отчетный период.

39. Представление об изменении капитала экономического субъекта за отчетный период обеспечивается раскрытием в отчете об изменениях капитала показателей: величины капитала на начало отчетного периода; изменения величины капитала в отчетном периоде; величины капитала на конец отчетного периода.

Значения показателей приводятся для всего капитала в целом и для каждой составляющей капитала. Кроме того, показатели изменения величины капитала в отчетном периоде приводятся в разрезе изменений: за счет чистой прибыли (убытка); за счет результата переоценки внеоборотных активов; в результате операций с акционерами, собственниками, участниками, учредителями экономического субъекта; за счет дивидендов; в результате прочих изменений.

40. В отчете об изменениях капитала обособленно приводится информация о влиянии на каждую составляющую капитала:

а) корректировок, связанных с отражением последствий изменения учетной

политики;

б) корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок в бухгалтерском учете.

41. В отчете об изменениях капитала или в пояснениях раскрывается:

а) информация о составе резервного капитала и назначении его составляющих;

б) сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде, сумма дивидендов в расчете на одну акцию (отдельно по обыкновенным и привилегированным акциям) или иные аналогичные показатели. Значение показателей сумм дивидендов в расчете на одну акцию представляется в рублях и копейках.

Отчет о движении денежных средств

42. Отчет о движении денежных средств должен давать представление о движении денежных средств экономического субъекта за отчетный период.

43. Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. № 11н.

44. В случае если некоммерческая организация включает отчет о движении денежных средств в состав бухгалтерской отчетности, такой отчет составляется применительно к правилам, установленным ПБУ 23/2011.

Пояснения

45. В пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

46. В пояснениях должно быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. В случаях, установленных федеральными стандартами, когда экономический субъект допустил отступление от них, в пояснениях не может быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, независимо от раскрытия в бухгалтерской отчетности такого отступления, и (или) информации о способах ведения бухгалтерского учета, принятых экономическим субъектом, и (или) иной информации по данному вопросу.

47. В пояснениях должны быть раскрыты:

а) основные виды экономической деятельности экономического субъекта;

б) информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н;

в) информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств);

г) информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о событиях после отчетной даты, связанных сторонах, условных обязательствах и условных активах, средствах индивидуализации, созданных собственными силами экономического субъекта);

д) наименование основного хозяйственного товарищества или общества экономического субъекта, если такая информация не раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. № 48н. В случае если экономический субъект контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного (сторона, обладающая конечным контролем), в пояснениях раскрывается также наименование такого хозяйственного товарищества или общества;

е) дата государственной регистрации экономического субъекта, в случае создания его, в том числе путем реорганизации, в отчетном периоде;

ж) продолжительность деятельности экономического субъекта, созданного на ограниченный срок, с указанием такого срока;

з) иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. Состав и содержание такой информации определяются экономическим субъектом.

48. Акционерное общество раскрывает в пояснениях следующую информацию по каждой категории (каждому типу) акций:

а) количество размещенных акций, в том числе оплаченных и неоплаченных акционерами, собственных акций, принадлежащих обществу, а также объявленных акций;

б) номинальная стоимость акций;

в) сверка количества размещенных акций на начало и конец отчетного периода;

г) права, предоставляемые размещенными акциями;

д) количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам;

ж) количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, цена (порядок определения цены) приобретения таких акций владельцем опциона общества, срок и (или) обстоятельства, при наступлении

которых могут быть осуществлены права владельца опциона общества, порядок осуществления прав владельца опциона общества, в том числе срок (порядок определения срока) для заявления владельцем опциона общества требования о приобретении дополнительных акций, срок и порядок оплаты дополнительных акций владельцем опциона общества, срок конвертации опциона общества в дополнительные акции.

49. Экономический субъект, отличный от акционерного общества, раскрывает в пояснениях информацию, аналогичную информации, предусмотренной пунктом 48 настоящего Стандарта (например, о долях в уставном капитале).

50. Последовательность представления информации в пояснениях должна соответствовать последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации.

51. Каждое пояснение должно иметь номер. Показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, должен сопровождаться указанием на такое пояснение (номером пояснения).

Упрощенная бухгалтерская отчетность

52. Экономический субъект, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, вправе:

а) составлять бухгалтерскую отчетность в составе только бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (для коммерческих организаций), бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств (для некоммерческих организаций);

б) объединять в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств показатели, предусмотренные соответственно в пунктах 10, 27, 35-36 настоящего Стандарта, в группы и приводить только эти группы показателей (без детализации по показателям, входящим в группу).

53. Помимо предусмотренного подпунктом «а» пункта 52 настоящего Стандарта, в упрощенной бухгалтерской отчетности приводятся, как минимум, следующие пояснения:

а) указание, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами;

б) информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 (в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств);

в) иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период. В случае существенности информации, подлежащей раскрытию в соответствии с настоящим Стандартом в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств, экономический субъект, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, раскрывает ее в виде таких отчетов либо в пояснениях.

Промежуточная бухгалтерская отчетность

54. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность (далее – промежуточный отчетный период), включительно.

55. В промежуточной бухгалтерской отчетности:

а) раскрывается информация, состав и содержание которой установлены пунктами 9-51 настоящего Стандарта, либо только информация об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующая соответствующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду;

б) приводятся наименования и значения всех итоговых показателей, которые были приведены в годовой бухгалтерской отчетности экономического субъекта за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду;

в) могут быть объединены показатели, приведенные в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду, по которым отсутствовали существенные изменения в промежуточном отчетном периоде;

г) могут быть приведены обособленно показатели, значения которых существенно изменились в промежуточном отчетном периоде.

56. В промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация (с учетом существенности):

а) об изменении учетной политики экономического субъекта в промежуточном отчетном периоде;

б) о сезонности и (или) цикличности фактов хозяйственной жизни в промежуточном отчетном периоде;

в) о фактах хозяйственной жизни, которые оказали влияние на активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, его чистую прибыль (убыток) или денежные потоки в промежуточном отчетном периоде и существенно отличаются по характеру, величине или периодичности от обычных фактов хозяйственной жизни данного экономического субъекта, а также последствия такого влияния;

г) о характере и величине изменений оценочных значений, признанных в предшествовавших промежуточных отчетных периодах отчетного года или в году, предшествовавшем промежуточному отчетному периоду;

- д) о выпуске, выкупе или погашении акций и иных ценных бумаг;
- е) о суммах дивидендов, выплаченных в промежуточном отчетном периоде, и сумме дивидендов в расчете на одну акцию (отдельно по обыкновенным и привилегированным акциям);
- ж) по отчетным сегментам, если экономический субъект обязан раскрывать такую информацию в годовой бухгалтерской отчетности;
- з) о фактах хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности или движение денежных средств в промежуточном отчетном периоде и которые имели место между отчетной датой промежуточного отчетного периода и датой составления промежуточной бухгалтерской отчетности;
- и) о влиянии изменений в структуре экономического субъекта, имевших место в промежуточном отчетном периоде (в частности, принятие решения о реорганизации, прекращении деятельности, приобретении предприятия);
- к) о выручке в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н.

Информация, указанная в настоящем пункте, раскрывается в промежуточной бухгалтерской отчетности непосредственно либо посредством отсылок на иные публичные источники информации, в которых она приведена, при условии доступности таких источников пользователям бухгалтерской отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная бухгалтерская отчетность.

IV. Формы бухгалтерской отчетности

57. Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений определяются экономическим субъектом на основе образцов, приведенных в приложениях №№ 1-6 к настоящему Стандарту.

58. Формы упрощенной бухгалтерской отчетности определяются экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, на основе образцов, приведенных в приложении № 7 к настоящему Стандарту.

59. При наличии технологических, программных и лингвистических средств экономический субъект вправе оформить бухгалтерскую отчетность в виде открытых данных для размещения на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», за исключением:

- а) бухгалтерской отчетности, предназначенной для представления в налоговый орган, в том числе в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, в орган государственной статистики, другие органы исполнительной власти, Банк России;
- б) случаев, когда в соответствии с законодательством Российской

Федерации или договором обязательным является представление бухгалтерской отчетности на бумажном носителе или (и) в виде электронного документа.

60. В формах бухгалтерской отчетности:

а) вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках;

б) показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся. Экономический субъект не обязан указывать в бухгалтерской отчетности на отсутствие информации (в том числе показателей), подлежащей раскрытию в соответствии с федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

в) пояснения составляются в табличной и (или) текстовой форме.

61. Заголовочная часть бухгалтерской отчетности должна содержать:

а) наименование «Бухгалтерская отчетность»;

б) отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность;

в) наименование экономического субъекта с указанием его организационно-правовой формы, идентификационный номер налогоплательщика;

г) адрес экономического субъекта.

62. Заголовочная часть каждой составляющей бухгалтерской отчетности должна содержать:

а) наименование («Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет о целевом использовании средств», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств»);

б) отчетную дату или отчетный период;

в) наименование экономического субъекта с указанием его организационно-правовой формы, идентификационный номер налогоплательщика;

г) формат представления значений показателей. В бухгалтерской отчетности значения показателей представляются в тысячах рублей, если иное не установлено настоящим или другими федеральными стандартами.

63. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

64. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем экономического субъекта, а также иными лицами в случае, если это предусмотрено учредительными документами экономического субъекта. В бухгалтерской отчетности указывается дата подписания ее руководителем экономического субъекта.

Подпись в бухгалтерской отчетности включает: наименование должности лица, подписавшего бухгалтерскую отчетность; его собственноручную подпись или иные реквизиты, необходимые для идентификации этого лица; расшифровку подписи (инициалы, фамилия).

65. В бухгалтерской отчетности, представляемой в налоговый орган, в том числе в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, в орган государственной статистики, другие органы исполнительной власти, Банк России:

а) в заголовочной части бухгалтерской отчетности (в дополнение к предусмотренному пунктом 61 настоящего Стандарта) указывается:

- форма собственности экономического субъекта;
 - наименование аудиторской организации или фамилия и инициалы индивидуального аудитора, осуществившей (осуществившего) обязательный аудит бухгалтерской отчетности, ее (его) идентификационный номер налогоплательщика и основной государственный регистрационный номер – в случае, если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту;
 - информация об утверждении бухгалтерской отчетности: наименование органа, утвердившего ее, дата утверждения, наименование и иные реквизиты документа (при наличии), которым утверждена бухгалтерская отчетность, – в случае, если бухгалтерская отчетность подлежит утверждению;
- б) в заголовочных частях бухгалтерской отчетности и ее составляющих (в дополнение к предусмотренному пунктами 61 и 62 настоящего Стандарта) указываются коды в соответствии с общероссийскими классификаторами технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области. Наименование позиции (данных) и код приводятся в соответствии с общероссийским классификатором, указанным в образцах форм бухгалтерской отчетности;
- в) после графы «Наименование показателя» приводится графа «Код», в которой указываются коды строк форм бухгалтерской отчетности. Перечень кодов строк форм бухгалтерской отчетности устанавливается Министерством финансов Российской Федерации;
- г) в графе «Код» упрощенной бухгалтерской отчетности для группы показателей указывается код строки формы бухгалтерской отчетности (из перечня кодов, предусмотренного подпунктом «в» настоящего пункта), по которой отражается показатель, имеющий наибольший удельный вес в составе группы показателей.

V. Условия достоверности бухгалтерской отчетности

66. Представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, отраженное в бухгалтерской отчетности, считается достоверным, если бухгалтерская отчетность отвечает условиям, установленным настоящим Стандартом.

67. Бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и настоящим Стандартом.

В случае если при составлении бухгалтерской отчетности экономическим субъектом выявляется недостаточность информации, указанной в абзаце первом настоящего пункта, для формирования представления о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимого пользователям этой отчетности для принятия экономических решений,

экономический субъект раскрывает в бухгалтерской отчетности дополнительную информацию (в том числе показатели).

68. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна, то есть исключает какие-либо преимущества одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими в удовлетворении их интересов в информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности с целью достижения predetermined результатов или последствий.

69. Принятые экономическим субъектом содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются им последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности допускается в случае изменения учетной политики экономического субъекта или существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в иных исключительных случаях (в частности, при изменении вида экономической деятельности). Существенное изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности раскрыто в пояснениях с указанием причин, вызвавших это изменение.

70. По каждому показателю в бухгалтерской отчетности за отчетный год, за исключением бухгалтерской отчетности за первый отчетный год, приведены значения, как минимум, за два периода - отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. Условие, приведенное в первом предложении настоящего пункта, подлежит исполнению как в отношении числовых показателей бухгалтерской отчетности, так и в отношении иной информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, если такая информация необходима пользователям для принятия экономических решений.

В промежуточной бухгалтерской отчетности числовые показатели приведены, как минимум:

а) в бухгалтерском балансе - по состоянию на отчетную дату и на дату окончания года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду;

б) в отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств - за промежуточный отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду.

Информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. Если значение показателя за период года, предшествовавшего отчетному, несопоставимо со значением этого же показателя за отчетный период, то первое значение подлежит корректировке в соответствии с правилами, установленными федеральными стандартами. Информация о каждой существенной корректировке раскрыта в пояснениях с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

71. В бухгалтерской отчетности раскрыта существенная информация.

В случае, когда информация не является существенной, она может не раскрываться в бухгалтерской отчетности, даже если обязанность раскрывать ее установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

72. Существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств обособленно.

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, но существенна общая сумма их, либо представление общей суммы необходимо в связи с раскрытием другой информации в бухгалтерской отчетности. В данном случае в наименование общей суммы включается слово «прочие» (например, прочие внеоборотные активы, прочие доходы).

73. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между показателями, за исключением случаев, когда такой зачет предусмотрен федеральными стандартами.

Приложение № 1
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от №

ОБРАЗЕЦ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Отчетная дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя	На _____ 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴
	АКТИВ			
	I. Внеоборотные активы			
	Нематериальные активы			
	Основные средства			
	Инвестиционная недвижимость			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. Оборотные активы			
	Запасы			
	Долгосрочные активы к продаже			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя	На ____ 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴
	ПАССИВ			
	III. Капитал			
	Уставный капитал ⁵			
	Собственные акции, принадлежащие обществу	()	()	()
	Накопленная дооценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. Долгосрочные обязательства			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие долгосрочные обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. Краткосрочные обязательства			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Оценочные обязательства			
	Прочие краткосрочные обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания.

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетная дата отчетного периода.

³ Указывается предыдущий год.

⁴ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁵ Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Приложение № 2
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от №

ОБРАЗЕЦ ФОРМЫ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Отчетная дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
	Выручка ⁴		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы (расходы)		
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения		
	Налог на прибыль		
	в том числе:		
	текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом налога на прибыль)		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения ¹	Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от переоценки и прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп. (по ОКЕИ 383)		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.коп. (по ОКЕИ 383)		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания.

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

Приложение № 3
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от №

ОБРАЗЕЦ ФОРМЫ ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Отчет о целевом использовании средств
за _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

Форма по ОКУД	Коды		
	0710003		
Отчетная дата (число, месяц, год)			
	по ОКПО		
	ИНН		
	по ОКЕИ		
	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
	Остаток средств на начало отчетного периода		
	Поступило средств		
	Вступительные взносы		
	Членские взносы		
	Целевые взносы		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования		
	Прибыль от приносящей доход деятельности		
	Прочие		
	Всего поступило средств		
	Использовано (израсходовано) средств		
	Расходы на целевые мероприятия	()	()
	в том числе:		
	социальная и благотворительная помощь	()	()
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	()	()
	иные мероприятия	()	()

Пояснения ¹	Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
	Расходы на содержание аппарата управления	()	()
	в том числе:		
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	()	()
	выплаты, не связанные с оплатой труда	()	()
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	()	()
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	()	()
	ремонт основных средств и иного имущества	()	()
	прочие	()	()
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	()	()
	Прочие	()	()
	Всего использовано (израсходовано) средств	()	()
	Остаток средств на конец отчетного периода		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания.

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение № 4
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от №

ОБРАЗЕЦ ФОРМЫ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Отчет об изменениях капитала
за 20__ г.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)			
по ОКПО			
ИНН			
по ОКЕИ	384		

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

Наименование показателя	Уставный капитал ¹	Собственные акции, принадлежащие обществу ¹	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 20__ г.²		()					
Корректировка в связи с: изменением учетной политики							
исправлением ошибок							

Наименование показателя	Уставный капитал ¹	Собственные акции, принадлежащие обществу ¹	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 20__ г.² после корректировки		()					
<u>За 20__ г.³</u>							
Чистая прибыль (убыток)	X	X	X		X		
Переоценка внеоборотных активов	X	X			X		
Дивиденды	X	X	X	X			
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего							
в том числе: <i>по видам (указать вид)</i>							
Реорганизация юридического лица							
Иные изменения – всего							
в том числе: <i>по видам (указать вид)</i>							
На 31 декабря 20__³							
Корректировка в связи с: изменением учетной политики							
исправлением ошибок							
На 31 декабря 20__³ после корректировки		()					
<u>За 20__ г.⁴</u>							
Чистая прибыль (убыток)	X	X	X		X		
Переоценка внеоборотных активов	X	X			X		
Дивиденды	X	X	X	X			

Наименование показателя	Уставный капитал ¹	Собственные акции, принадлежащие обществу ¹	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего							
в том числе: <i>по видам (указать вид)</i>							
Реорганизация юридического лица							
Иные изменения – всего							
в том числе: <i>по видам (указать вид)</i>							
На 31 декабря 20__⁴		()					

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания.

¹ Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

² Указывается год, предшествующий предыдущему.

³ Указывается предыдущий год.

⁴ Указывается отчетный год.

Приложение № 5
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская отчетность организации»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от №

ОБРАЗЕЦ ФОРМЫ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
по ОКПО		
ИНН		
по ОКЕИ		
384		

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
процентов по дебиторской задолженности покупателей		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	()	()
в связи с оплатой труда работников	()	()
процентов по долговым обязательствам	()	()
налога на прибыль организаций	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций		

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		
Сальдо денежных потоков за отчетный период		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания.

¹ Указывается отчетный период.

² Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение № 6
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от №

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов¹

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость ²	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано/переклассифицировано		начислено амортизации	обесценение	переоценка		первоначальная стоимость ²	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость ²	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. ³		()		()		()					()
	за _____ 20__ г. ⁴		()		()		()					()
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ³		()		()		()					()
	за _____ 20__ г. ⁴		()		()		()					()

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷	На 31 декабря 20__ г. ⁸
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(вид, группа, объект)			
из них созданные организацией			
и т.д.			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(объект)			
из них созданные организацией			
и т.д.			

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

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷	На 31 декабря 20__ г. ⁸
Нематериальные активы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Затраты за период	Списано	На конец периода	
					по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20__ г. ³					
	за _____ 20__ г. ⁴					
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ³					
	за _____ 20__ г. ⁴					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ³					
	за _____ 20__ г. ⁴					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____ 20__ г. ³					
	за _____ 20__ г. ⁴					
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ³					
	за _____ 20__ г. ⁴					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ³					
	за _____ 20__ г. ⁴					
и т.д.						

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость ²	накопленные амортизация и обесценение ⁹	поступило	списано/переклассифицировано		начислено амортизации	обесценение	переоценка		фактическая стоимость ²	накопленные амортизация и обесценение ⁹
					фактическая стоимость ²	накопленные амортизация и обесценение ⁹			фактическая стоимость ²	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г. ³		()		()		()				()	
	за _____ 20__ г. ⁴		()		()		()				()	
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ³		()		()		()				()	
	за _____ 20__ г. ⁴		()		()		()				()	
и т.д.							()				()	

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷	На 31 декабря 20__ г. ⁸
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
(объект, группа)			
и т.д.			
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации			
(объект, группа)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(объект, группа)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(объект, группа)			
и т.д.			

**2.4. Основные средства,
в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷	На 31 декабря 20__ г. ⁸
Основные средства, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе: (объект, группа)			
и т.д.			
Основные средства, переведенные на консервацию - всего			
в том числе: (объект, группа)			
и т.д.			
Основные средства, переданные в операционную аренду - всего			
в том числе: (объект, группа)			
и т.д.			
Основные средства, полученные в аренду и числящиеся за балансом- всего			
в том числе: (объект, группа)			
и т.д.			
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые - всего			
в том числе: (объект, группа)			
и т.д.			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (объект, группа)			
и т.д.			

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷	На 31 декабря 20__ г. ⁸
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (группа, вид)			
и т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (группа, вид)			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	списано		изменение резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	резерв под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за _____ 20__ г. ³		()		()			X	()	
	за _____ 20__ г. ⁴		()		()			X	()	
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. ³		()		()				()	
	за _____ 20__ г. ⁴		()		()				()	
и т.д.										

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷	На 31 декабря 20__ г. ⁸
Запасы, находящиеся в пути на отчетную дату, - всего			
в том числе: (вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе: (вид)			
и т.д.			

5. Дебиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило			списано				переклассифицировано	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (сумма долга по сделке, операции) ¹¹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	на финансовый результат	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ³		()				()	()			()		()
	за _____ 20__ г. ⁴		()				()	()			()		()
в том числе:	за _____ 20__ г. ³		()				()	()			()		()
	(вид) за _____ 20__ г. ⁴		()				()	()			()		()
и т.д.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ³		()				()	()					()
	за _____ 20__ г. ⁴		()				()	()					()
в том числе:	за _____ 20__ г. ³		()				()	()					()
	(вид) за _____ 20__ г. ⁴		()				()	()					()
и т.д.													
Итого	за _____ 20__ г. ³		()				()	()			X		()
	за _____ 20__ г. ⁴		()				()	()			X		()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷		На 31 декабря 20__ г. ⁸	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						
и т.д.						

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ¹²	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ³				()	()	()	
	за _____ 20__ г. ⁴				()	()	()	
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. ³				()	()	()	
	за _____ 20__ г. ⁴				()	()	()	
и т.д.								
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ³				()	()		
	за _____ 20__ г. ⁴				()	()		

в том числе:	за _____ 20__ г. ³				()	()		
(вид)	за _____ 20__ г. ⁴				()	()		
и т.д.								
Итого	за _____ 20__ г. ³				()	()	X	
	за _____ 20__ г. ⁴				()	()	X	

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷	На 31 декабря 20__ г. ⁸
Всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя		На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ³			()	()	
	за _____ 20__ г. ⁴			()	()	
в том числе:	за _____ 20__ г. ³			()	()	
(вид)	за _____ 20__ г. ⁴			()	()	
и т.д.						

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷	На 31 декабря 20__ г. ⁸
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

9. Государственная помощь

9.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе: на текущие расходы		
на вложения во внеоборотные активы		

9.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя		На начало года	Получено	Возвращено	На конец периода
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ³			()	
	за _____ 20__ г. ⁴			()	
в том числе: (наименование цели)	за _____ 20__ г. ³			()	
	за _____ 20__ г. ⁴			()	
и т.д.					

Примечания

¹ Информация, предусмотренная в данной таблице, в отношении нематериальных активов, созданных организацией, раскрывается обособленно.

² В случае переоценки в графе приводится переоцененная стоимость.

³ Указывается отчетный период.

⁴ Указывается аналогичный период предшествующего отчетному года.

⁵ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁶ Указывается отчетная дата отчетного периода.

⁷ Указывается предшествующий год.

⁸ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁹ Накопленный результат пересмотра фактической стоимости права пользования активом

¹⁰ 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.

¹¹ Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

¹² Данные раскрываются за минусом обязательств, признанных и погашенных (списанных) в одном отчетном периоде.

Приложение № 7
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от №

ОБРАЗЦЫ ФОРМ УПРОЩЕННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКЕИ	Коды		
	0710001		
	384		

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г. ¹	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы ⁴			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵			
Запасы			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Финансовые и другие оборотные активы ⁶			
БАЛАНС			
ПАССИВ			
Капитал			
Долгосрочные заемные средства			
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Другие краткосрочные обязательства			
БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКЕИ	Коды		
	0710002		
	384		

Организация _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____

Наименование показателя	За 20__ г. ¹	За 20__ г. ²
Выручка		
Расходы по обычным видам деятельности ⁷	()	()
Проценты к уплате	()	()
Прочие доходы		
Прочие расходы	()	()
Налог на прибыль (доходы) ⁸	()	()
Чистая прибыль (убыток)		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Отчет о целевом использовании средств
за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКЕИ

Коды		
0710003		
384		

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

Наименование показателя	За 20__ г. ¹	За 20__ г. ²
Остаток средств на начало отчетного периода		
Поступило средств		
Взносы и иные целевые поступления		
Прибыль от приносящей доход деятельности		
Прочие поступления		
Всего поступило средств		
Использовано (израсходовано) средств		
На целевые мероприятия	()	()
На содержание организации	()	()
На приобретение основных средств и иного имущества	()	()
Прочее	()	()
Всего использовано (израсходовано) средств	()	()
Остаток средств на конец отчетного периода		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания.

¹ Указывается отчетный год.

² Указывается предыдущий год.

³ Указывается год, предшествующий предыдущему.

⁴ Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

⁵ Включая незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы.

⁶ Включая дебиторскую задолженность.

⁷ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁸ Включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.