

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: <i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
<i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе: <i>(вид нематериальных активов)</i>		-	-	-
<i>(вид нематериальных активов)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>22</u> г. ¹	1437278	(227970)	256579	(154214)	46052	(91808)	-	-	1539643	(273726)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	1245663	(383273)	319715	(128100)	222392	(67089)	-	-	1437278	(227970)
в том числе: <i>Здания и сооружения</i>	5201	за 20 <u>22</u> г. ¹	202148	(39188)	10616	(1630)	741	(9048)	-	-	211134	(47495)
	5211	за 20 <u>21</u> г. ²	184956	(52968)	45781	(28589)	25641	(11861)	-	-	202148	(39188)
<i>Машины и оборудования</i>	5202	за 20 <u>22</u> г. ¹	443801	(130891)	61126	(18966)	9134	(30551)	-	-	485961	(152308)
	5212	за 20 <u>21</u> г. ²	390612	(259475)	83531	(30342)	157410	(28826)	-	-	443801	(130891)
<i>Транспортные средства</i>	5203	за 20 <u>22</u> г. ¹	43648	(13664)	9837	(284)	306	(3440)	-	-	53201	(16798)
	5213	за 20 <u>21</u> г. ²	42445	(27393)	1283	(80)	18332	(4603)	-	-	43648	(13664)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5204	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5214	за 20 <u>21</u> г. ²	776	(222)	92	(868)	243	(21)	-	-	-	(-)
<i>Продуктивный скот</i>	5205	за 20 <u>22</u> г. ¹	162876	(44227)	83282	(68770)	25485	(24359)	-	-	177388	(43101)
	5215	за 20 <u>21</u> г. ²	151755	(42863)	64407	(53286)	20414	(21778)	-	-	162876	(44227)
<i>Земельные участки</i>	5206	за 20 <u>22</u> г. ¹	584805	(-)	91718	(64564)	10386	(24410)	-	-	611959	(14024)
	5216	за 20 <u>21</u> г. ²	474767	(-)	124621	(14583)	-	(-)	-	-	584805	(-)
<i>Многолетние насаждения</i>	5203	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5213	за 20 <u>21</u> г. ²	352	(352)	-	(352)	352	-	-	-	-	-

и т.д.			-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 ___ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 ___ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: <i>(группа объектов)</i>		за 20 ___ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 ___ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>22</u> г. ¹	2009	361428	(22552)	(338083)	2802
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	14955	248338	(34716)	(226568)	2009

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	1018
в том числе: <i>Система видеонаблюдения МТФ №2 @LB-001516</i>		-	47
<i>(объект основных средств)</i>		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		(-)	(-)
<i>(объект основных средств)</i>		(-)	(-)
и т.д.		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)	5302	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5312	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	46000	(46000)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>21</u> г. ²	216000	-	115000	(331000)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)	5306	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	46000	(46000)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²	216000	-	115000	(331000)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г. ¹	376346	(556)	3102218	(3065006)	-	263	x	413558	(293)
	5420	за 20 <u>21</u> г. ²	343631	(580)	2624950	(2592235)	-	24	x	376346	(556)
в том числе: <i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	за 20 <u>22</u> г. ¹	64274	(556)	640519	(633925)	-	263	-	70868	(293)
	5421	за 20 <u>21</u> г. ²	92764	(580)	489163	(517653)	-	24	-	64274	(556)
<i>Готовая продукция</i>	5402	за 20 <u>22</u> г. ¹	30592	(-)	750182	(765368)	-	-	-	15406	(-)
	5422	за 20 <u>21</u> г. ²	25051	(-)	672068	(666527)	-	-	-	30592	(-)

<i>Товары для перепродажи</i>	5403	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5423	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
<i>Товары и готовая продукция отгруженные</i>	5404	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5424	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	5405	за 20 <u>22</u> г. ¹	140345	(-)	140345	(1508407)	-	-	-	182457	(-)
	5425	за 20 <u>21</u> г. ²	129773	(-)	129773	(1283635)	-	-	-	140345	(-)
<i>Прочие запасы и затраты</i>	5406	за 20 <u>22</u> г. ¹	21141	(-)	21141	(672)	-	-	-	26663	(-)
	5426	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	()	-	-	-	21141	(-)
<i>Животные на выращивании и откорме</i>	5408	за 20 <u>22</u> г. ¹	119994	(-)	119994	(156634)	-	-	-	118164	(-)
	5428	за 20 <u>21</u> г. ²	96043	(-)	96043	(124420)	-	-	-	119994	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 ___ г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: (вид)		за 20 ___ г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 ___ г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 ___ г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 ___ г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	308539	(2655)	57977	-	(40760)	(-)	(410)	-	325756	(3065)
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	289758	(1898)	42254	-	(23473)	(-)	(757)	-	308539	(2655)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 <u>22</u> г. ¹	44327	(2042)	2147	-	(1164)	(-)	(405)	-	45310	(2447)
	5531	за 20 <u>21</u> г. ²	42713	(1898)	3942	-	(2328)	(-)	(144)	-	44327	(2042)
Авансы выданные	5512	за 20 <u>22</u> г. ¹	39428	(572)	54950	-	(39008)	(-)	572	-	55370	(-)
	5532	за 20 <u>21</u> г. ²	4803	(-)	38185	-	(3560)	(-)	(572)	-	39428	(572)
Прочая	5513	за 20 <u>22</u> г. ¹	224784	(41)	880	-	(588)	(-)	(577)	-	225076	(618)
	5533	за 20 <u>21</u> г. ²	242242	(-)	127	-	(17585)	(-)	(41)	-	224784	(41)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 20 ___ г. ¹	308539	(2655)	57977	-	(40760)	(-)	(410)	x	325756	(3065)
	5520	за 20 ___ г. ²	289758	(1898)	42254	-	(23473)	(-)	(757)	x	308539	(2655)

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 21</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г. ¹	154416	107959	21928	(96301)	(-)	(-)	188002
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²	25707	154416	-	(-)	(-)	(25707)	154416
в том числе: <i>кредиты</i>	5552	за 20 <u>22</u> г. ¹	61272	38440	-	(-)	(-)	(-)	99712
	5572	за 20 <u>21</u> г. ²	25707	61272	-	()	(-)	(25707)	61272
Прочая	5554	за 20 <u>22</u> г. ¹	93144	69519	21928	(96301)	(-)	(-)	88290
	5574	за 20 <u>21</u> г. ²	-	93144	-	(-)	(-)	(-)	93144
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	154495	1814328	15560	(772764)	(26)	-	1211593
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	328581	368327	-	(568120)	(-)	25707	154495
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	за 20 <u>22</u> г. ¹	7778	3292	-	(6442)	(-)	-	4628
	5581	за 20 <u>21</u> г. ²	12627	2770	-	(7619)	(-)	-	7778
	5562	за 20 <u>22</u> г. ¹	33	70	-	(6)	(26)	-	71

<i>авансы полученные</i>	5582	за 20 <u>21</u> г. ²	1282	9	-	(1258)	(-)	-	33
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5563	за 20 <u>22</u> г. ¹	41033	257380	-	(210651)	(-)	-	87762
	5583	за 20 <u>21</u> г. ²	49251	4110	-	(12328)	(-)	-	41033
<i>кредиты</i>	5564	за 20 <u>22</u> г. ¹	97517	371982	11521	(117097)	(-)	-	363925
	5584	за 20 <u>21</u> г. ²	246545	358530	-	(533265)	(-)	25707	97517
<i>займы</i>	5565	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	1177819	4039	(435058)	(-)	-	746800
	5585	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>прочая</i>	5566	за 20 <u>22</u> г. ¹	8134	3785	-	(3512)	(-)	-	8407
	5586	за 20 <u>21</u> г. ²	18876	2908	-	(13650)	(-)	-	8134
<i>Итого</i>	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	308911	1922287	37488	(869065)	(26)	x	1399595
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	354288	522743	-	(568120)	(-)	x	308911

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Материальные затраты	5610	549800	462475
Расходы на оплату труда	5620	173820	145183
Отчисления на социальные нужды	5630	47318	38572
Амортизация	5640	91378	62873
Прочие затраты	5650	8884	10685
Итого по элементам	5660	871200	719788
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(27097)	(16009)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	844103	703779

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	36638	108609	(83793)	(726)	60728

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Полученные - всего	5800	145071	145071	145071
в том числе: <i>прочее</i>	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	60580	35834	31885
в том числе: <i>объекты основных средств</i>	5811	-	-	-
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>22</u> г. ¹		За 20 <u>21</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900	27380		18287	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	27380		18287	
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 _____ г. ¹	5910	-	-	(-)	-
	20 _____ г. ²	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 _____ г. ¹		-	-	(-)	-
	20 _____ г. ²		-	-	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.