

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:	5101	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5111	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

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:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5151	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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:	5161	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5171	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
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:	5181	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10





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	13 309	(1 787)	-	(-)	-	(775)	-	-	13 310	(2 562)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	11 233	(1 115)	2 076	(-)	-	(671)	-	-	13 309	(1 787)
в том числе: <i>Транспортные средства</i>	5201	за 20 <u>22</u> г. ¹	2 076	(311)	-	(-)	-	(415)	-	-	2 077	(727)
	5211	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	2 076	(-)	-	(311)	-	-	2 076	(311)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5231	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

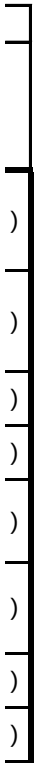
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	-	2 076	(-)	(2 076)	-
в том числе:	5241	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
Автомобиль легковой VOLKSWAGEN Tiguan	5251	за 20 <u>21</u> г. ²	-	2 076	(-)	(2 076)	-

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	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	400	400	878



5



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная 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:	5302	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5312	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г. ¹	55 715	(-)	3 252 906	(3 308 620)	-	-	x	1	(-)
	5420	за 20 <u>21</u> г. ²	14 263	(-)	3 856 190	(3 814 737)	-	-	x	55 715	(-)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	207	(206)	-	-	-	1	(-)
	5421	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	267	(267)	-	-	-	-	(-)
Товары для перепродажи	5402	за 20 <u>22</u> г. ¹	55 715	(-)	2 698 671	(2 754 387)	-	-	70	-	(-)
	5422	за 20 <u>21</u> г. ²	14 263	(-)	3 287 860	(3 246 407)	-	-	1	55 715	(-)
Прочие запасы и затраты	5403	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	554 027	(554 027)	-	-	-	-	(-)
	5423	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	568 063	(568 063)	-	-	-	-	(-)

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец 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 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	634 657	(-)	283 224	1 455	(575 421)	(-)	-	-	343 914	(2 353)
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	497 640	(-)	543 242	-	(406 225)	(-)	-	-	634 657	(-)
в том числе: <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	за 20 <u>22</u> г. ¹	252 933	(-)	75 451	-	(250 580)	(-)	-	-	77 804	(2 353)
	5531	за 20 <u>21</u> г. ²	292 486	(-)	241 672	-	(281 225)	(-)	-	-	252 933	(-)
Авансы выданные	5512	за 20 <u>22</u> г. ¹	249 501	(-)	191 673	-	(234 612)	(-)	-	-	206 561	(-)
	5532	за 20 <u>21</u> г. ²	115 178	(-)	234 847	-	(100 524)	(-)	-	-	249 501	(-)
Прочая	5513	за 20 <u>22</u> г. ¹	132 223	(-)	16 100	1 455	(90 229)	(-)	-	-	59 549	(-)
	5533	за 20 <u>21</u> г. ²	89 976	(-)	66 723	-	(24 476)	(-)	-	-	132 223	(-)
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ¹	634 657	(-)	283 224	1 455	(575 421)	(-)	-	х	343 914	(2 353)
	5520	за 20 <u>21</u> г. ²	497 640	(-)	543 242	-	(406 225)	(-)	-	х	634 657	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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:	5541	-	-	-	-	-	-

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	296 607	819 474	-	(1 116 081)	(-)	-	-
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²	76 100	1 595 417	-	(1 374 910)	(-)	-	296 607
в том числе: <i>кредиты</i>	5552	за 20 <u>22</u> г. ¹	296 500	819 474	-	(1 115 974)	(-)	-	-
	5572	за 20 <u>21</u> г. ²	76 100	1 595 310	-	(1 374 910)	(-)	-	296 500
<i>прочая</i>	5553	за 20 <u>22</u> г. ¹	107	-	-	(107)	(-)	-	-
	5573	за 20 <u>21</u> г. ²	-	107	-	(-)	(-)	-	107
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	146 644	90 813	19 093	(143 477)	(-)	-	113 073
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	249 560	224 398	20 304	(347 617)	(-)	-	146 644
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	за 20 <u>22</u> г. ¹	6 634	86	126	(6 634)	(-)	-	212
	5581	за 20 <u>21</u> г. ²	44 345	1 621	95	(39 427)	(-)	-	6 634
<i>авансы полученные</i>	5562	за 20 <u>22</u> г. ¹	15 625	39 367	-	(15 625)	(-)	-	39 367
	5582	за 20 <u>21</u> г. ²	-	15 142	-	483	(-)	-	15 625

расчеты по налогам и взносам	5563	за 20 22 г. ¹	1 670	(146)	151	(1 099)	(-)	-	576
	5583	за 20 21 г. ²	5 517	(1)	2	(3 848)	(-)	-	1 670
кредиты	5564	за 20 22 г. ¹	396	-	12 451	(12 847)	(-)	-	-
	5584	за 20 21 г. ²	40 418	147 073	15 927	(203 021)	(-)	-	396
займы	5565	за 20 22 г. ¹	93 860	35 000	3 792	(79 021)	(-)	-	53 631
	5585	за 20 21 г. ²	141 962	48 433	4 281	(100 816)	(-)	-	93 860
прочая	5566	за 20 22 г. ¹	28 459	16 506	2 573	(28 251)	(-)	-	19 287
	5586	за 20 21 г. ²	17 318	12 131	-	(990)	(-)	-	28 459
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	443 251	910 287	19 093	(1 259 558)	(-)	x	113 073
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	325 660	1 819 815	20 304	(1 722 527)	(-)	x	443 251

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:	5591	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Материальные затраты	5610	160	242
Расходы на оплату труда	5620	34 970	31 397
Отчисления на социальные нужды	5630	7 143	5 277
Амортизация	5640	775	671
Прочие затраты	5650	510 979	530 476
Итого по элементам	5660	554 027	568 063
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	(41 452)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	55 715	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	609 742	526 611

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	258	1 308	(1 300)	(11)	255

8. Обеспечения обязательств

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
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

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	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего 20 <u>22</u> г. ¹ 20 <u>21</u> г. ² в том числе: 20 <u>22</u> г. ¹ 20 <u>21</u> г. ²		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	(-)	-
	5920	-	-	(-)	-
	5911	-	-	(-)	-
	5921	-	-	(-)	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует 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.