

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 ____ г. ¹		()		()		()				()	
	5110	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
в том числе: <i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
		за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
<i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
		за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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 ___ г. ¹			()	()	
	5170	за 20 ___ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г. ¹			()	()	
	5190	за 20 ___ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ 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	1 771 786	(411 981)	1 099 837	(1 384 185)	249 946	(669 859)		34 559	1 487 438	(79 100)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	1 736 722	(331 206)	40 878	(5 814)	5 814	(86 589)		0	1 771 786	(41 228)
в том числе: <i>здания и сооружения</i>	5201	за 20 <u>22</u> г. ¹	15 635	(4 274)		()		(1 575)			15 635	(4 274)
	5211	за 20 <u>21</u> г. ²	15 635	(2 699)		()		(1 575)			15 635	(2 699)
<i>машины и оборудование</i>	5202	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 603 057	(318 780)	12 852	(1 245 211)	165 272	(77 434)		31 685	370 698	(19 100)
	5212	за 20 <u>21</u> г. ²	1 568 062	(246 053)	40 809	(5 814)	5 814	(78 541)			1 603 057	(31 685)
<i>транспортные средства, оборудование</i>	5203	за 20 <u>22</u> г. ¹	145 670	(85 246)		(138 974)	84 674	(6 000)		2 675	6 696	(1 324)
	5213	за 20 <u>21</u> г. ²	145 670	(79 563)		()		(5 682)			145 670	(85 246)
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5204	за 20 <u>22</u> г. ¹	7 424	(3 681)		()		(833)		199	7 424	(3 681)
	5214	за 20 <u>21</u> г. ²	7 355	(2 890)	69	()		(791)			7 424	(3 681)
<i>договора аренды помещений</i>	5204	за 20 <u>22</u> г. ¹	0	(0)	263 584	()		(147 942)		0	263 584	(147 942)
	5214	за 20 <u>21</u> г. ²	0	(0)	0	()		(0)			0	(0)
<i>договора аренды машин и оборудования</i>	5204	за 20 <u>22</u> г. ¹	0	(0)	823 401	()		(436 075)		0	823 401	(436 075)
	5214	за 20 <u>21</u> г. ²	0	(0)	0	()		(0)			0	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 <u> </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	18 527	3 460	()	(12 852)	9 1
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	16 992	68 092	()	(66 557)	18 1
в том числе: <i>приобретение основных средств</i>	5241	за 20 <u>22</u> г. ¹	18 527	3 460	()	(12 852)	9 1
	5251	за 20 <u>21</u> г. ²	16 700	48 339	()	(46 512)	18 1
<i>авансы выданные на приобретение</i>	5242	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
<i>основных средств</i>	5252	за 20 <u>21</u> г. ²	292	19 753	()	(20 045)	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>			
<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	502 968		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	255	641 916	657 096
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			

юда
опленная ртизация ⁶
97 335)
11 981)
5 849)
4 274)
99 257)
18 780)
3 897)
15 246)
4 315)
3 681)
47 942)
0)
36 075)
0)
)
)

оңец юда
135
527
135
527

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__ г. ¹				()					
	5311	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
		за 20__ г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. ¹				()					
	5315	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
		за 20__ г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20__ г. ¹				()					
	5310	за 20__ г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ 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		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	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	431 746	()	2 551 907	(2 918 509)			x	65 144	()
	5420	за 20 <u>21</u> г. ²	566 464	()	14 925 722	(15 060 440)			x	431 746	()
в том числе: <i>сырье и материалы</i>	5401	за 20 <u>22</u> г. ¹	319 730	()	754 792	(79 134)			-939 723	55 665	()
	5421	за 20 <u>21</u> г. ²	524 366	()	5 190 347	(107 136)			-5 287 847	319 730	()
<i>готовая продукция</i>	5402	за 20 <u>22</u> г. ¹	33 123	()	82 832	(1 027 994)			912 039	0	()
	5422	за 20 <u>21</u> г. ²	11 405	()	377 591	(6 118 934)			5 763 061	33 123	()
<i>товары для перепродажи</i>	5403	за 20 <u>22</u> г. ¹	78 893	()	1 714 283	(1 811 381)			27 684	9 479	()
	5423	за 20 <u>21</u> г. ²	30 693	()	9 357 784	(8 834 370)			-475 214	78 893	()



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 _____ г. ²	На 31 декабря 20 _____ 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 период	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величи резерв по сом- тельным д
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по 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 ²² г. ¹	3 466 426	(168 675)	6 338 649		(8 583 892)	()	-7 945		1 221 183	(176 6
	5530	за 20 ²¹ г. ²	3 181 976	(120 923)	24 767 331		(24 482 881)	()	-47 752		3 466 426	(168 6
в том числе: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	за 20 ²² г. ¹	3 159 244	(168 675)	5 137 557		(7 257 952)	()	-7 945		1 038 849	(176 6
	5531	за 20 ²¹ г. ²	2 867 628	(120 923)	19 626 784		(19 335 168)	()	-47 752		3 159 244	(168 6
авансы выданные	5512	за 20 ²² г. ¹	193 849	()	993 846		(1 120 736)	()			66 959	(
	5532	за 20 ²¹ г. ²	197 939	()	4 903 282		(4 907 372)	()			193 849	(
прочая	5513	за 20 ²² г. ¹	113 333	()	207 246		(205 204)	()			115 375	(
	5533	за 20 ²¹ г. ²	116 409	()	237 265		(240 341)	()			113 333	(
Итого	5500	за 20 ²² г. ¹	3 466 426	(168 675)	6 338 649		(8 583 892)	()	-7 945	x	1 221 183	(176 6
	5520	за 20 ²¹ г. ²	3 181 976	(120 923)	24 767 331		(24 482 881)	()	-47 752	x	3 466 426	(168 6

5.2. Просроченная дебиторская 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	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	176 620	176 620	168 675	168 675	120 923	120 923
в том числе: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	176 620	176 620	168 675	168 675	120 923	120 923

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец пер
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную зadolженность	
				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	400 000	12 022		(200 000)	(212 022)	()	0
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²	600 000			(200 000)	()	()	400 000
в том числе: <i>займы</i>	5552	за 20 <u>22</u> г. ¹	400 000	12 022		(200 000)	(212 022)	()	0
	5572	за 20 <u>21</u> г. ²	600 000			(200 000)	()	()	400 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	2 038 137	4 453 174		(5 451 632)	()		1 039 677
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	1 907 257	18 146 880		(18 016 000)	()		2 038 137
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и</i>	5561	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 916 201	2 648 657		(4 268 850)	()		296 008
	5581	за 20 <u>21</u> г. ²	1 813 715	15 821 195		(15 718 709)	()		1 916 201
<i>авансы полученные</i>	5562	за 20 <u>22</u> г. ¹	92 443	485 827		(576 283)	()		1 987
	5582	за 20 <u>21</u> г. ²	67 303	1 895 215		(1 870 075)	()		92 443
<i>расчеты по налогам и взносам</i>	5563	за 20 <u>22</u> г. ¹	7 616	330 562		(162 310)	()		175 868
	5583	за 20 <u>21</u> г. ²	6 812	101 263		(100 459)	()		7 616
<i>займы</i>	5564	за 20 <u>22</u> г. ¹	8 277	11 085		(19 362)	()		0
	5584	за 20 <u>21</u> г. ²	8 084	32 813		(32 620)	()		8 277
<i>прочая</i>	5565	за 20 <u>22</u> г. ¹	13 600	977 043		(424 827)	()		565 816
	5585	за 20 <u>21</u> г. ²	11 343	296 394		(294 137)	()		13 600

Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	2 438 137	4 465 196		(5 651 632)	(212 022)	x	1 039 67
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	2 507 257	18 146 880		(18 216 000)	()	x	2 438 13

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	2 712 287	14 587 777
Расходы на оплату труда	5620	258 549	279 285
Отчисления на социальные нужды	5630	68 518	68 812
Амортизация	5640	85 842	86 588
Прочие затраты	5650	997 860	2 764 856
Итого по элементам	5660	4 123 056	17 787 318
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-33 123	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		21 719
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 089 933	17 809 037

ја
на ва ни- долгам
)
)
)
)
)
)
)
)
20)
75)
20)
75)
)
)
)
)
20)
75)

$$\frac{9}{7}$$

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	58 725	26 002	(58 725)	()	26 002
в том числе: <i>резерв на отпуска</i>	5701	24 783	13 794	(24 783)	()	13 794
<i>резерв на выплату годового бонуса</i>	5702	33 942	12 208	(33 942)	()	12 208

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
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)					()	
					()	
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.