

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 <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	
	<b>5110</b>	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	
в том числе: <i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	
<i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	
и т.д.													

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
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. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5170	за 20 ___ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ___ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ___ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ___ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5190	за 20 ___ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ___ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ___ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ___ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							



### 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>20</u> г. <sup>1</sup>	0		( )	( )	0
	5250	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	0		( )	( )	0
в том числе: (группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
и т.д.			

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
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	29374	29374	30387
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	171644	171889	1221
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 <sup>7</sup>		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	<b>5311</b>	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	<b>5315</b>	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
<b>Финансовых вложений - итога</b>	<b>5300</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	<b>5310</b>	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
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) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	1817	( )			( )	( )		( )	1817	( )
	5521	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1817	( )			( 317 )	( 317 )		( )	1500	( )
в том числе: <i>просроченная</i>		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	317	( )			( )	( )		( )	317	( )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	317	( )			( 317 )	( 317 )		( )	0	( )
<i>залог</i>		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	1500	( )			( )	( )		( )	1500	( )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1500	( )			( )	( )		( )	1500	( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	14775	( )	263978		( 266521 )	( )			12232	( )
	5530	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	12232	( )	239677		( 246112 )	( )			5797	( )
в том числе: <i>текущая</i>		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	14775	( )	263978		( 266521 )	( )			12232	( )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	12232	( )	239677		( 246112 )	( )			5797	( )
<i>(вид)</i>		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )				( )
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>	16592	( )	263978		( 266521 )	( )		x	14177	( )
	5520	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	14049	( )	239677		( 246429 )	( 317 )		x	7297	( )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. <sup>4</sup>		На 31 декабря <u>20 21</u> г. <sup>2</sup>		На 31 декабря <u>20 20</u> г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0		317		317	
в том числе: <i>оказанные услуги</i>		0		314		314	
<i>аванс</i>		0		3		3	

## 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) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	18912			( 8648 )	( )	( )	10264
	5571	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	10264		2	( 10266 )	( )	( )	0
в том числе: <i>кредит</i>		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	18868			( 8648 )	( )	( )	10220
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	10220		2	( 10222 )	( )	( )	0
<i>не востребовано</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	44					44	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	3964	89207		( 85999 )	( )		7172
	5580	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	7172	98912		( 84046 )	( )	44	22082
в том числе: <i>текущая</i>		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	3964	89207		( 85999 )	( )		
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	7172	98912		( 84046 )	( )		22082
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	22876	89207		( 94647 )	( )	x	17436
	5570	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	17436	98956	2	( 94312 )	( )	x	22082

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5590	0	0	0
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	79217	86635
Расходы на оплату труда	5620	89248	45993
Отчисления на социальные нужды	5630	0	115
Амортизация	5640	9243	6708
Прочие затраты	5650	1612	3064
Итого по элементам	5660	179320	142515
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	179320	142515

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>			( )	( )	
в том числе: (вид оценочного обязательства)				( )	( )	
(вид оценочного обязательства)				( )	( )	
и т.д.						

## 8. Обеспечения обязательств

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

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>	
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. <sup>1</sup>	5910			( )	
	20 ____ г. <sup>2</sup>	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.