

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первона- чальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убытокот обесце- нения	переоценка		первона- чальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первона- чальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона- чальная стоимость 3	накоплен- ная амортиза- ция		
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.1											
	за 2021 г.2											
В том числе: (вид нематериальных активов)	за 20 ____ г.1											
	за 20 ____ г.2											
(вид нематериальных активов)	за 20 ____ г.1											
	за 20 ____ г.2											
И т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На ____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 ____ г.2	На 31 декабря 20 ____ г.5
Всего			
В том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего			
в том числе:			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
и т.д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

[illegible]

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

Наименование показателя	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	за 20 ____ г.1					
	за 20 ____ г.2					
В том числе: <i>(объект, группа объектов)</i>	за 20 ____ г.1					
	за 20 ____ г.2					
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20 ____ г.1					
	за 20 ____ г.2					
И т.д.						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20 ____ г.1					
	за 20 ____ г.2					
В том числе: <i>(объект, группа объектов)</i>	за 20 ____ г.1					
	за 20 ____ г.2					
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20 ____ г.1					
	за 20 ____ г.2					
И т.д.						

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2022 г.1					
	за 2021 г.2					
в том числе: (группа объектов)	за 20 ____ г.1					
	за 20 ____ г.2					
(группа объектов)	за 20 ____ г.1					
	за 20 ____ г.2					
и т.д.						

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе: (объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: (объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	639		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (зalog и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 ____ г.2	На 31 декабря 20 ____ г.5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе: (группа, вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе: (группа, вид)			
и т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская 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	поступление		выбыло			перевод из долго-в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) 8	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 8	погашение	списания на финансовый результат 8	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.1	124	124							124	124
	за 2021 г.2	124	124							124	124
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.1	8 427		178 969		178 401	45			8 950	
	за 2021 г.2	11 563		99 017		102 153				8 427	
в том числе: <i>Расчеты с заказчиками</i>	за 2022 г.1	7 492		99 818		98 685				8 625	
	за 2021 г.2	10 599		93 555		96 662				7 492	
Прочие	за 2022 г.1	935		79 151		79 716	45			325	
	за 2021 г.2	964		5 462		5 491				935	
	за 2022 г.1										
	за 2021 г.2										
Итого	за 2022 г.1	8 427		178 969		1 778 401	45		х	8 950	
	за 2021 г.2	11 563		99 017		102 153			х	8 427	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	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	124		124			
в том числе:						
(вид)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	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	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 9	погашение	списание на финансовый результат 9		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.1							
	за 2021 г.2							
в том числе: (вид)	за 20 ____ г.1							
	за 20 ____ г.2							
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.1	3 710	87 228		86 621			4 317
	за 2021 г.2	5 193	95 679		97 162			3 710
в том числе:	за 2022 г.1	3 593	20 507		19 795			4 305
Расчеты с бюджетом	за 2021 г.2	3 619	25 049		25 075			3 593
	за 2022 г.1	117	66 721		66 826			12

Прочие	за 2021 г.2	1 574	70 630		72 087			117
Итого	за 2022 г.1	3 710	87 228		86 621		x	4 317
	за 2021 г.2	5 193	95 679		97 162		x	3 710

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 ____ г.2	На 31 декабря 20 ____ г.5
Всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2022 г.1	За 2021 г.2
Материальные затраты	328	2 297
Расходы на оплату труда	65 447	62 681
Отчисления на социальные нужды	12 898	12 170
Амортизация	1 199	13
Прочие затраты	680	1
Итого по элементам	80 552	77 162
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-))		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+))		
Итого расходы по обычным видам деятельности	80 552	77 162

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства всего	5700	3 090	5 307	5 511		2 886

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 ____ г.2	На 31 декабря 20 ____ г.5
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			
и т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя		За 20 ____ г.1		За 20 ____ г.2	
Получено бюджетных средств - всего					
в том числе:					
на текущие расходы					
на вложения во внеоборотные активы					
Бюджетные кредиты - всего 20 ____ г.1 20 ____ г.2 в том числе: (наименование цели) 20 ____ г.1 20 ____ г.2 и т.д.		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года

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.