

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 амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. ¹	65	(65)		()		()				65	(65)
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²	65	()		()		(1)				65	(65)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5101	за 20 <u>22</u> г. ¹	65	(65)		()		()				65	(65)
	5111	за 20 <u>21</u> г. ²	65	(64)		()		()				65	(65)
(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	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:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 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	0	0	1
в том числе:		0	0	1
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
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	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	280154	(159422)	30741	(12000)	11228	(32895)		71139	298898	(109950)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	253317	(137766)	27219	(382)	382	(22038)			280154	(159422)
в том числе: <i>Здания, сооружения</i>	5201	за 20 <u>22</u> г. ¹	51073	(13238)	1529	()		(2143)		3539	52602	(11842)
	5211	за 20 <u>21</u> г. ²	50654	(10851)	419	()		(2387)			51073	(13238)
<i>Машины и оборудование</i>	5202	за 20 <u>22</u> г. ¹	192845	(121167)	12284	(8716)	8716	(23457)		54584	196413	(81324)
	5212	за 20 <u>21</u> г. ²	171305	(104512)	21540	()		(16655)			192845	(121167)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>22</u> г. ¹	32592	22550	8013	628	628	5106		12486	39977	14542
	5213	за 20 <u>21</u> г. ¹	27626	19612	4966			2938			32592	22550
Другие виды ОС	5204	за 20 <u>22</u> г. ¹	3644	2467	8915	2656	2656	2189		530	9903	2242
	5214	за 20 <u>21</u> г. ¹	3732	2791	294	382	382	(58)			3644	(2467)
Учтено 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: <i>(группа объектов)</i>		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
		за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()

[illegible]

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	13370	13903	()	22039)	5234
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	5621	34968	()	(27219)	13370
в том числе: (группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	13370	13903	()	(22039)	5234
		за 20 <u>21</u> г. ²	5621	34968	()	(27219)	13370
(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	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
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 _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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 (зalog и др.)	5286			

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	42930		28372	(324)		324		71302	
	5311	за 20 <u>21</u> г. ²	40630		2300	(271)		271		42930	
в том числе: <i>займ</i>	5302	за 20 <u>22</u> г. ¹	42960		28372	(324)		324		71302	
	5312	за 20 <u>21</u> г. ²	40630		2300	(271)		271		42930	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹	47300		68700	(9951)		9951		116000	
	5315	за 20 <u>21</u> г. ²	143500			(101783)		5583		47300	
в том числе: <i>депозиты</i>	5306	за 20 <u>22</u> г. ¹	47300		68700	(9951)		9951		116000	
	5316	за 20 <u>21</u> г. ²	143500			(101783)		5583		47300	
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹	90230		97072	(10275)		10275		187302	
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²	184130		2300	(102054)		5854		90230	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 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: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
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 сом- тельны-м 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: (вид)	5502	за 20 <u>22</u> г. ¹		()			()	()		()		()
	5522	за 20 <u>21</u> г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	144304	()	2180989		(2202559)	()			122734	()
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	108763	()	1821763		(1786222)	()			144304	()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 <u>22</u> г. ¹	79291	()	1617085		(1622373)	()			74003	()
	5531	за 20 <u>21</u> г. ²	49704	()	1404518		(1374931)	()			79291	()
Прочие	5512	за 20 <u>22</u> г. ¹	17155	()	68525		(71058)	()			14622	()
	5532	за 20 <u>21</u> г. ²	17509	()	71230		(71584)	()			17155	()
Авансы выданные	5513	за 20 <u>22</u> г. ¹	47858		495379		509128				34109	
	5533	за 20 <u>21</u> г. ¹	41550		346015		339707				47858	
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ¹	144304	()	2180989		(2202559)	()		х	122734	()
	5520	за 20 <u>21</u> г. ²	108763	()	1821763		(1786222)	()		х	144304	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ декабря 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						
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	19274	13921		(12677)	()	()	20518
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²	11296	22638		(10221)	()	(4439)	19274
в том числе: <i>Кредиты</i>	5552	за 20 <u>22</u> г. ¹	16636			(6953)	()	()	9683
	5572	за 20 <u>21</u> г. ²	11296	20000		(10221)	()	(4439)	16636
Лизинговые операции	5553	2022г	2683	7803		5680			4761
	5573	2021г		2638					2638
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	127556	2031642		(1988214)	()		170984
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	194728	1662886	170	(1727590)	(2638)		127556
в том числе: <i>Расчеты с пост и заказчиками</i>	5561	за 20 <u>22</u> г. ¹	17584	1493807		(1495652)	()		15739
	5581	за 20 <u>21</u> г. ²	7416	1240893		(1228087)	(2638)		17584
Авансы полученные	5562	2022г	258	124540		124424			374
	5582	2021г	476	59582		59800			258

Расчеты по налогам и сборам	5563	2022г	6712	55346		53188			8870
	5583	2021г	6137	43015		42440			6712
Кредиты	5564	2022г	94609	125000		94548			125061
	5584	2021г	172775	94439	170	172775			94609
Прочие	5565	2022г	5692	190983		196440			235
	5585	2021г	7924	185200		187432			5692
Расчеты по соц страх	5566	2022г	2701	41966		23962			20705
	5586	2021г		39757		37056			2701
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	146830	2045563		(2000891)	()	x	191502
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	206024	1685524	170	(1737811)	(2638)	x	146830

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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	1029285	827922
Расходы на оплату труда	5620	141715	132075
Отчисления на социальные нужды	5630	41966	38623
Амортизация	5640	32895	22039
Прочие затраты	5650	296463	252487
Итого по элементам	5660	1542324	1273146
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		1738	-347
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1544062	1272799

[illegible]

. 11





7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5615	14483	(13552)	()	6546
в том числе: <i>Резервы предст расходов</i>	5701	5615	14483	(13552)	()	6546
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

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 <u>22</u> г. ¹		За 20 <u>21</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	2487		0	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	2587		0	
на вложения во внеоборотные активы	5905				
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
	5910			()	
	5920			()	
				()	
				()	
				()	

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.