

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: (вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )					( )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		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:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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	5130			
в том числе:				
(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. <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.							

[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 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5250	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ____ 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 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 ____ 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			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6107	6107	6107
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 <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						перво-начальная 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>				( )					

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

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>
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	
			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. <sup>1</sup>	154153	( )	7109765	( 7219473 )			x	44445	( )
	5420	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	159	( )	4993231	( 4839237 )			x	154153	( )
в том числе: сырье и материалы		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	159	( )	7	( 10 )				156	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	159	( )	18	( 18 )				159	( )
незавершенное производство		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	0	( )	0	( 0 )				0	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	0	( )	0	( 0 )				0	( )
готовая продукция и товары для		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	153994	( )	7109758	( 7219463 )				44289	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>		( )	4993213	( 4839219 )				153994	( )

[illegible]

**4.2. Запасы в залоге**

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>
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 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 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	121322	( )	389754		( 121046 )	( )			390030	( )
	5530	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	32972	( )	4095000		( 4006650 )	( )			121322	( )
в том числе: зад.покупателей		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	86673	( )	6924		( 86408 )	( )			7189	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	3917	( )	3368071		( 3285315 )	( )			86673	( )
авансы выданные		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	34263	( )	381552		( 34259 )	( )			381556	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	27857	( )	376603		( 370197 )	( )			34263	( )
по налогам		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	60	( )	12		( 53 )	( )			19	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	607	( )	2065		( 2612 )	( )			60	( )
прочие дебиторы		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	326	( )	1266		( 326 )	( )			1266	( )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	591	( )	348261		( 348526 )	( )			326	( )
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	121322	( )	389754		( 121046 )	( )		x	390030	( )
	5520	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	32972	( )	4095000		( 4006650 )	( )		x	121322	( )

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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>	
		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) <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 ____ г. <sup>1</sup>				(            )	(            )	(            )	
	5571	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(            )	(            )	(            )	
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(            )	(            )	(            )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(            )	(            )	(            )	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	298983	550119		(    266017    )	(            )		583085
	5580	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	65343	11342930		(    11109290    )	(            )		298983
в том числе: <i>перед поставщиками</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	244027	126972		(    244027    )	(            )		126972
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	31329	5907345		(    5694647    )	(            )		244027
<i>авансы полученные</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	53578	409042		(    20612    )	(            )		442008
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	33767	3904702		(    3884891    )	(            )		53578
<i>перед персоналом</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	141	79		(    141    )	(            )		79
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	73	2120		(    2052    )	(            )		141
<i>по налогам</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	1223	13959		(    1223    )	(            )		13959
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	130	1528343		(    1527250    )	(            )		1223
<i>перед внебюджетными фондами</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	11	67		(    11    )	(            )		67
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	41	420		(    450    )	(            )		11
<i>кредиты и займы</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	0	0		(    0    )	(            )		0
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	0	0		(    0    )	(            )		0
<i>прочие кредиторы</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	3	0		(    3    )	(            )		0
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	3	0		(    0    )	(            )		3
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	298983	550119		(    266017    )	(            )	х	583085
	5570	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	65343	11342930		(    11109290    )	(            )	х	298983

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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	5590			
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		
Расходы на оплату труда	5620	2771	2120
Отчисления на социальные нужды	5630	826	448
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	26495	18643
Итого по элементам	5660	30092	21211
Фактическая себестоимость проданных товаров	5670	7109913	4839401
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5680		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5690		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7140005	4860612

## 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.				

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 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.