

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 амортиза- ции	убыток от обесце- нения	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>	накоплен-ная амортиза-ция		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	105	( 68 )		( )	7	( )				105	( 83 )
	5110	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	105	( 68 )		( )	7	( )				105	( 76 )
в том числе:		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )					( )
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

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

Наименование показателя	Код	На <u>                    </u> 20 <u>   </u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>   </u> 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.							

## 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 <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>5200</b>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	7438	( 3537 )	454	( 1657 )	1657	( 441 )			6235	( 2321 )
	<b>5210</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	15195	( 11560 )	781	( 8538 )	8525	( 502 )			7438	( 3537 )
в том числе: <i>машины и оборудование</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	1336	( 426 )	454	( 0 )		( 310 )			1790	( 736 )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	7877	( 7377 )	781	( 7322 )	7322	( 371 )			1336	( 426 )
<i>здания и сооружения</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	4445	( 1454 )		( )		( 131 )			4445	( 1585 )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	4610	( 1488 )		( 165 )	165	( 131 )			4445	( 1454 )
<i>—</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	1657	( 1657 )		( 1657 )	1657	( )			0	( 0 )
<i>транспортные средства</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1657	( 1657 )		( )		( )			1657	( 1657 )
<i>—</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>3</sup>	0	( 0 )		( 0 )	0	( 0 )			0	( 0 )
<i>другие виды ОС</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	1051	( 1038 )		( 1051 )	1038	( 0 )			0	( 0 )
и т.д.								( )				( )
<b>Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	<b>5220</b>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	7438	( 3537 )	454	( 1657 )	1657	( 441 )			6235	( 2321 )
	<b>5230</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	15195	( 11560 )	781	( 8538 )	8525	( 502 )			7438	( 3537 )
в том числе:		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )

[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>21</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1375	0	0
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 <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 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	9813		45005	( )	41923			12895	
	<b>5315</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	10080		49280	( 0 )	49547			9813	
в том числе: депозиты банка		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	9200		45005	( )	41310			12895	
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	9000		49200	( )	49000			9200	
		за 20 <u>23</u> г. <sup>3</sup>	613			( )	613			0	
займы выданные		за 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	1080		80	( )	547			613	
и т.д.											
<b>Финансовых вложений - итога</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	9813		45005	( )	41923			12895	
	<b>5310</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	10080	0	49280	( )	98547			19013	





**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.				



Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	16710	(       )	56614		( 57002 )	( 533 )		x	15789	(       )
	5520	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	15886	(       )	52968		( 52144 )	(       )		x	16710	(       )

### 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>23</u> г. <sup>1</sup>	955	32261		(    32398    )	(        26    )		792
	5580	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	3608	49271		(    51924    )	(            )		955
в том числе: расчеты с поставщиками		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	156	13889		(    13839    )	(            )		206
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	273	13271		(    13388    )	(            )		156
		за 20 <u>23</u> г. <sup>3</sup>	799	18372		(    18559    )	(        26    )		586
прочие кредиторы		за 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	3335	36000		(    38536    )	(            )		799

и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	955	32261		( 32398 )	( 26 )	x	792
	5570	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	3608	49271		( 51924 )	( 26 )	x	955

#### 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>23</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	1704	1579
Расходы на оплату труда	5620	21019	19030
Отчисления на социальные нужды	5630	6330	5741
Амортизация	5640	448	507
Прочие затраты	5650	14101	16407
Итого по элементам	5660	43602	43264
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	43602	43264

## 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.