

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	
					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	первоначальная стоимость ³
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()				()
	5110	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()				()

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>На 31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</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 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Всего	5130			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()		()
	5150	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()		()

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			()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5190	за 20 ____ г. ²			()	()	

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>23</u> г. ¹	232500	(77784)	37784	(6665)	1550	(18990)			263619	(95224)
	5210	за 20 <u>22</u> г. ²	184604	(62952)	57108	(9212)	169	(15001)			232500	(77784)
в том числе: здания, сооружения, и передаточные	5201	за 20 <u>23</u> г. ¹	97312	(10718)	11257	()		(6299)			108569	(17017)
	5211	за 20 <u>22</u> г. ²	62361	(6614)	36051	(1100)	169	(4273)			97312	(10718)
машины и оборудования	5202	за 20 <u>23</u> г. ¹	97428	(55740)	17647	(1550)	1550	(11542)			113525	(65732)
	5212	за 20 <u>22</u> г. ²	96443	(45898)	985	()		(9842)			97428	(55740)
транспортные средства	5203	за 20 <u>23</u> г. ¹	14365	(10311)	154	(1)		(883)			14518	(11194)
	5213	за 20 <u>22</u> г. ²	11374	(9670)	2991	()		(641)			14365	(10311)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 <u>23</u> г. ¹	1487	(994)		()		(224)			1487	(1218)
	5214	за 20 <u>22</u> г. ²	1487	(770)		()		(224)			1487	(994)
рабочий скот	5205	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()				()
	5215	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()				()
продуктивный скот	5206	за 20 <u>23</u> г. ¹	17622	()	8426	(5114)		()			20934	()
	5216	за 20 <u>22</u> г. ²	7328	()	16954	(6660)		()			17622	()
многолетние насаждения	5207	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()				()
	5217	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()				()
из них: виноградники	5207.1	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()				()
	5217.1	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()				()
другие виды основных средств	5209	за 20 <u>23</u> г. ¹	4286	(21)	300	()		(42)			4586	(63)
	5219	за 20 <u>22</u> г. ²	5611	()	127	(1452)		(21)			4286	(21)
из них: земельные участки и объекты природопользования	5209.1	за 20 <u>23</u> г. ¹	4159	()	300	()		()			4459	()
	5219.1	за 20 <u>22</u> г. ²	4209	()		(50)		()			4159	()
капитальные вложения на коренное улучшение земель	5209.2	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()				()
	5219.2	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()				()
Учтено в составе доходных вложений в	5220	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()		()				()

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>23</u> г. ¹	4094	34441	(37775)	()	760
	5250	за 20 <u>22</u> г. ²	6196	55006	()	(57108)	4094

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		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> 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	21241	21241	21241
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		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 ____ г. ¹				()					
	5311	за 20 ____ г. ²				()					
Краткосрочные - всего	5305	за 20 ____ г. ¹				()					
	5315	за 20 ____ г. ²				()					
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 ____ г. ¹				()					
	5310	за 20 ____ г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
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>23</u> г. ¹	117158	()	611647	(636090)			x	92715	()
	5420	за 20 <u>22</u> г. ²	98225	()	617985	(599052)			x	117158	()
в том числе: <i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	за 20 <u>23</u> г. ¹	10700	()	167285	(151596)				26389	()
	5421	за 20 <u>22</u> г. ²	22653	()	144360	(156313)				10700	()
животные на выращивании и откорме	5402	за 20 <u>23</u> г. ¹	21369	()	29580	(25109)				25840	()
	5422	за 20 <u>22</u> г. ²	8025	()	31127	(17783)				21369	()
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 <u>23</u> г. ¹	28155	()	220212	(218544)				29823	()
	5423	за 20 <u>22</u> г. ²	26393	()	231760	(229998)				28155	()
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 <u>23</u> г. ¹	56934	()	194570	(240841)				10663	()
	5424	за 20 <u>22</u> г. ²	41154	()	210738	(194958)				56934	()
товары отгруженные	5405	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()					()
	5425	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()					()
расходы будущих периодов	5406	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()					()
	5426	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()					()
прочие запасы и затраты	5407	за 20 <u>23</u> г. ¹		()		()					()
	5427	за 20 <u>22</u> г. ²		()		()					()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			

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) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г. ¹	3594	()	25510		(552)	()		()	28552	()
	5521	за 20 <u>22</u> г. ²	5047	()	1386		(2839)	()		()	3594	()
в том числе: <i>расчеты с покупателями и</i>	5502	за 20 <u>23</u> г. ¹	2208	()			()	()		()	2208	()
	5522	за 20 <u>22</u> г. ²	2208	()			()	()		()	2208	()
авансы выданные	5503	за 20 <u>23</u> г. ¹	1386	()	22900		(552)	()		()	23734	()
	5523	за 20 <u>22</u> г. ²	2839	()	1386		(2839)	()		()	1386	()
прочие	5504	за 20 <u>23</u> г. ¹		()	2610		()	()		()	2610	()
	5524	за 20 <u>22</u> г. ²		()			()	()		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	53062	()	34511		(55672)	()		()	31901	()
	5530	за 20 <u>22</u> г. ²	25222	()	53062		(25222)	()		()	53062	()
в том числе: <i>расчеты с покупателями и</i>	5511	за 20 <u>23</u> г. ¹	1222	()	3382		(1222)	()		()	3382	()
	5531	за 20 <u>22</u> г. ²	1090	()	1222		(1090)	()		()	1222	()
авансы выданные	5512	за 20 <u>23</u> г. ¹	49332	()	30220		(51942)	()		()	27610	()
	5532	за 20 <u>22</u> г. ²	21410	()	49332		(21410)	()		()	49332	()
прочие	5513	за 20 <u>23</u> г. ¹	2508	()	909		(2508)	()		()	909	()
	5533	за 20 <u>22</u> г. ²	2722	()	2508		(2722)	()		()	2508	()
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	56656	()	60021		(56224)	()		x	60453	()
	5520	за 20 <u>22</u> г. ²	30269	()	54448		(28061)	()		x	56656	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2208		2208		2208	
в том числе: долгосрочная	5541	2208		2208		2208	
краткосрочная	5542						

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 -	5551	за 20 <u>23</u> г. ¹	16610	14025		(4152)	()	()	26483
	5571	за 20 <u>22</u> г. ²	2836	17648		(3874)	()	()	16610
в том числе: <i>кредиты</i>	5552	за 20 <u>23</u> г. ¹	16610	14025		(4152)	()	()	26483
	5572	за 20 <u>22</u> г. ²	2836	17648		(3874)	()	()	16610
займы	5553	за 20 <u>23</u> г. ¹				()	()	()	
	5573	за 20 <u>22</u> г. ²				()	()	()	
прочие	5554	за 20 <u>23</u> г. ¹				()	()	()	
	5574	за 20 <u>22</u> г. ²				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность -	5560	за 20 <u>23</u> г. ¹	123505	110119		(153505)	()	()	80119
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	66024	123205		(65724)	()	()	123505
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и заказчиками</i>	5561	за 20 <u>23</u> г. ¹	36572	12332		(36572)	()	()	12332
	5581	за 20 <u>22</u> г. ²	1938	36572		(1938)	()	()	36572
авансы полученные	5562	за 20 <u>23</u> г. ¹	9882			(9882)	()	()	
	5582	за 20 <u>22</u> г. ²	37228	9882		(37228)	()	()	9882
расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 <u>23</u> г. ¹	2506	3903		(2506)	()	()	3903
	5583	за 20 <u>22</u> г. ²	1608	2506		(1608)	()	()	2506
кредиты	5564	за 20 <u>23</u> г. ¹	68000	89900		(98000)	()	()	59900
	5584	за 20 <u>22</u> г. ²	21109	68000		(21109)	()	()	68000
займы	5565	за 20 <u>23</u> г. ¹	300			(300)	()	()	
	5585	за 20 <u>22</u> г. ²	303			(3)	()	()	300
прочие	5566	за 20 <u>23</u> г. ¹	6245	3984		(6245)	()	()	3984
	5586	за 20 <u>22</u> г. ²	3838	6245		(3838)	()	()	6245
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	140115	124144		(157657)	()	х	106602
	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	68860	140853		(69598)	()	х	140115

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Всего	5590			
в том числе: долгосрочная	5591			
из нее по кредитам займам	5592			
	5593			
в том числе: краткосрочная	5594			
из нее по кредитам займам	5595			
	5596			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>2</u> г. ²
Материальные затраты	5610	139774	136282
Расходы на оплату труда	5620	47236	40802
Отчисления на социальные нужды	5630	10513	8933
Амортизация	5640	18990	15001
Прочие затраты	5650	31583	29925
Итого по элементам	5660	248096	230943
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-24443	-17542
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	223653	213401

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>На 31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе:	5801			
<i>объекты основных средств</i>				
<i>ценные бумаги и иные финансовые вложения</i>	5802			
из них : векселя	5802.1			
прочее	5803			
Выданные - всего	5810			
в том числе:	5811			
<i>объекты основных средств</i>				
из них : переданные в залог	5811.1			
<i>ценные бумаги и иные финансовые вложения</i>	5812			
из них : переданные в залог	5812.1			
прочее	5813			
из них : переданные в залог	5813.1			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹		За 20 <u>22</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	14947		15326	
в том числе:					
на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+5901.2+5901.3+5901.4)	5901	14947		15326	
из них: на растениеводство	5901.1	13680		7946	
на животноводство	5901.2	1267		1494	
на прочие цели	5901.3			5886	
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4				
на капитальные вложения во вложения во внеоборотные активы (стр.5905.1+5905.2+5905.3+5905.4)	5905				
из них:					
на капитальные вложения в коренное улучшение земель	5905.1				
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2				
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3				
на прочие цели	5905.4				
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.5				
<i>СПРАВОЧНО: из строки 5905-сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода</i>	5905.6				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	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.