

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 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	58	( 17 )		( )		( 6 )				58	( 23 )
	<b>5110</b>	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	58	( 12 )		( )		( 5 )				58	( 17 )
в том числе: товарный знак "Рabbit"		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	58	( 17 )		( )		( 6 )				58	( 23 )
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	58	( 12 )		( )		( 5 )				58	( 17 )
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.				



### 1.5. 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.							



### 2.2. 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. <sup>1</sup>	#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!	( 0 )	( #ССЫЛКА! )	#ССЫЛКА!
	5250	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!	( 0 )	( #ССЫЛКА! )	#ССЫЛКА!
в том числе: <i>котельная</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	695		( )	( )	695
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	695		( )	( )	695
<i>гидролиния</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	150	100	( )	( 250 )	0
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		150	( )	( )	150
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>			
<i>(объект основных средств)</i>			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		( )	( )
<i>(объект основных средств)</i>		( )	( )
и т.д.			

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31.12</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			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	58581	58581	58581
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	44096	353	353
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		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная 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>				( )					



## 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: <i>(группа, вид)</i>				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
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 по 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 <u>23</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе: займы	5553	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	5573	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	2943	( 0 )	28608	0	( 29928 )	( 0 )			1623	( )
	5530	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2708	( 0 )	28353	0	( 28118 )	( 0 )			2943	( )
в том числе: расчеты с покупателями	5511	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	467	( )	17054		( 17267 )	( )			254	( )
	5531	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1467	( )	17588		( 18588 )	( )			467	( )
авансы выданные	5512	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	122	( )	1975		( 2084 )	( )			13	( )
	5532	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	37	( )	2342		( 2257 )	( )			122	( )
прочие	5513	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	2354	( )	9579		( 10577 )	( )			1356	( )
	5533	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1204	( )	8423		( 7273 )	( )			2354	( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	2943	( )	28608	0	( 29928 )	( 0 )		x	1623	( )
	5520	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2708	( )	28353	0	( 28118 )	( 0 )		x	2943	( )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31.12</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>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
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 зadolженность	
				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 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	300	50		( )	( )	( )	350
	5571	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	300			( )	( )	( )	300
в том числе: <i>займы</i>	5552	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	300	50		( )	( )	( )	350
	5572	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	300			( )	( )	( )	300
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	22739	31127	33	( 28230 )	( 27 )	0	25642
	5580	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	21562	29964	39	( 28787 )	( 39 )	0	22739
в том числе: <i>расчеты с поставщиками</i>	5561	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	6858	7276		( 8714 )	( )		5420
	5581	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	9459	12321		( 14922 )	( )		6858
в том числе: <i>авансы полученные</i>	5562	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	605	2337		( 2658 )	( )		284
	5582	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1124	1880		( 2399 )	( )		605
в том числе: <i>расчеты по налогам и сборам</i>	5563	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	428	2217	27	( 2389 )	( 27 )		256
	5583	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	460	622	23	( 654 )	( 23 )		428

в том числе: <i>займы</i>	5565	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	856	2292	6	( 991 )	( )		2163
	5585	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		856		( 0 )	( )		856
в том числе: <i>прочие</i>	5566	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	13992	17005		( 13478 )	( )		17519
	5586	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	10519	14285	16	( 10812 )	( 16 )		13992
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	23039	31177	33	( 28230 )	( 27 )	x	25992
	5570	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	21862	29964	39	( 28787 )	( 39 )	x	23039

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31.12</u> 20 <u>23</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5590			
в том числе: <i>краткосрочная</i>		134	164	163
<i>(вид)</i>				
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	20484	17200
Расходы на оплату труда	5620	1708	1910
Отчисления на социальные нужды	5630	480	529
Амортизация	5640	4004	7469
Прочие затраты	5650	712	6820
Итого по элементам	5660	27388	33928
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	27388	33928

## 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.				

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>		За 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы(субс.жив-во)		5901	798		877	
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 _____ г. <sup>1</sup>	5910			( )	
	20 _____ г. <sup>2</sup>	5920			( )	
в том числе:						
(наименование цели)					( )	
					( )	
и т.д.						

## 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.