

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 амортиза-ция			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
	5110	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
в том числе: (вид нематериальных активов)	5201	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
	5211	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
(вид нематериальных активов)	5202	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
	5212	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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 _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
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. 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.							

[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>23</u> г. ¹		11 377	()	(11 377)	
	5250	за 20 <u>22</u> г. ²		22 088	()	(22 088)	
в том числе: (производственное оборудование)		за 20 <u>23</u> г. ¹		7 663	()	(7 663)	
		за 20 <u>22</u> г. ²		20 474	()	(20 474)	
Транспортные средства		за 20 <u>23</u> г. ¹		1 632	()	(1 632)	
		за 20 <u>22</u> г. ²		0	()	(1 614)	
Прочие		за 20 <u>23</u> г. ¹		2 082	()	(2 082)	
		за 20 <u>22</u> г. ²		1 614	()	(1 614)	
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 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 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			15 260
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 ____ г. ¹				()					
	5311	за 20 ____ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. ¹				()					
		за 20 ____ г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 ____ г. ¹				()					
	5315	за 20 ____ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. ¹				()					
		за 20 ____ г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 ____ г. ¹				()					
	5310	за 20 ____ г. ²				()					

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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 сомни- тельным 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__ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20__ <u>23</u> г. ¹	336 361	(5 732)	378 333		(333 810)	()	5 222		380 884	(510)
	5530	за 20__ <u>22</u> г. ²	306 038	(5 733)	336 419		(306 096)	()			336 361	(5732)
в том числе: покупатели и заказчики)	5511	за 20__ <u>23</u> г. ¹	313 773	(3 242)	349 788		(313 679)	()	3 147		349 883	(95)
	5531	за 20__ <u>22</u> г. ²	271 615	(3 242)	313 773		(271 615)	()			313 773	(3 242)
(авансы выданные)	5512	за 20__ <u>23</u> г. ¹	12 602	(2 490)	12 107		(10 145)	()	2 075		14 564	(415)
	5532	за 20__ <u>22</u> г. ²	21 327	(2 485)	12 602		(21 327)	()			12 602	(2 490)
прочая	5513	за 2023 г.	1 462		1 623		(1 461)				1 623	
	5533	за 2022 г.	4 127		1 520		(4 185)				1 462	
расчеты с персоналом	5514	за 2023 г.										
	5534	за 2022 г.	59				(59)					
налоги и сборы	5515	за 2023 г.	8 524		14 815		(8 524)				14 815	
	5535	за 2022 г.	8 910		8 524		(8 910)				8 524	
Итого	5500	за 20__ <u>23</u> г. ¹	336 361	(5 732)	378 333		(333 810)	()	5 222	x	380 884	(510)
	5520	за 20__ <u>22</u> г. ²	306 038	(5 733)	336 419		(306 096)	()		x	336 361	(5732)

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	415	0	5 832	0	5 827	
в том числе: (покупатели и заказчики)	5541			3 342	0	3 342	
авансы поставщикам	5542	415	0	2 490	0	2 485	

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>23</u> г. ¹	24 564	7 353		()	()	(13 360)	18 556
	5571	за 20 <u>22</u> г. ²		24 564		()	()	()	24 564
в том числе: (арендные обязательства)	5552	за 20 <u>23</u> г. ¹	24 564	7 353		()	()	(13 360)	18 556
	5572	за 20 <u>22</u> г. ²		24 564		()	()	()	24 564
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. ¹	164 045	161 134		(156 700)	()	13 360	181 839
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	189 209	142 778		(167 942)	()		164 045
в том числе: (поставщики)	5561	за 20 <u>23</u> г. ¹	56 959	51 738		(49 691)	()		59 006
	5581	за 20 <u>22</u> г. ²	70 062	56 959		(70 062)	()		56 959
в том числе: (авансы полученные)	5562	за 20 <u>23</u> г. ¹		4 170		()	()		4 170
	5582	за 20 <u>22</u> г. ²	11 177			(11 177)	()		
в том числе: (налоги и сборы)	5563	за 20 <u>23</u> г. ¹	66 212	80 100		(66 212)	()		80 100
	5583	за 20 <u>22</u> г. ²	62 434	66 212		(62 434)	()		66 212
в том числе:	5564	за 20 <u>23</u> г. ¹	29 099	24 827		(29 099)	()		24 827

(расчеты с персон. организации)	5584	за 20 <u>22</u> г. ²	23 223	29 099		(23 223)	()		29 099
в том числе:	5565	за 20 <u>23</u> г. ¹				()	()		
(расчеты за конс. всп.)	5585	за 20 <u>22</u> г. ²	21 267			(21 267)	()		
в том числе:	5566	за 20 <u>23</u> г. ¹	703	299		(626)	()		376
(прочая)	5586	за 20 <u>22</u> г. ²	1 046	703		(1 046)	()		703
в том числе:	5567	за 20 <u>23</u> г. ¹	11 072			(11 072)	()	13 360	13 360
(арендные обязательства)	5587	за 20 <u>22</u> г. ²		11 072		()	()		11 072
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	188 609	168 487		(156 700)	()	x	200 395
	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	189 209	188 609		(189 209)	()	x	188 609

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 _____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе: (вид)	5591			
Услуги (Navision, MS 365)	5592	10 806	6 700	
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</u> г. ²
Материальные затраты	5610	208 434,00	206 508,00
Расходы на оплату труда	5620	679 807,00	604 901,00
Отчисления на социальные нужды	5630	185 081,00	164 334,00
Амортизация	5640	28 973,00	16 698,00
Прочие затраты	5650	252 353,00	275 518,00
Итого по элементам	5660	1 267 566,00	1 267 959,00
Фактическая себестоимость реализованных товаров	5661		
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	1 354 649,00	1 267 959,00

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	5700	за 2023 г.	30 628	60 339	(59 930)	()	31 037
- всего	5701	за 2022 г.	36 235	53 999	(58 088)	(1 518)	30 628
(Оплата отпуска)	5702	за 2023 г.	29 664	60 339	(59 930)	()	30 073
	5703	за 2022 г.	25 755	53 035	(49 126)	()	29 664
(Прочие)	5704	за 2023 г.	964		()	()	964
	5705	за 2022 г.	3 489	964	(1 971)	(1 518)	964
оплата премий	5704	за 2023 г.			()	()	
	5705	за 2022 г.	6 991		(6 991)	()	

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: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
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.