

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>	77449	( 56945 )		( )		( 7997 )				77449	( 56945 )
	5110	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	77449	( 48948 )		( )		( 7997 )				77449	( 48948 )
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	77449	( 56945 )		( )		( 7997 )				77449	( 56945 )
товарные знаки		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	77449	( 48948 )		( )		( 7997 )				77449	( 48948 )
(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:				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
и т.д.				

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</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	5130			
в том числе: товарные знаки		1115	1115	1115
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
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 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	55		( )	( )	55
	5170	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	55		( )	( )	55
в том числе:		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	55		( )	( )	55
	5190	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	55		( )	( )	55
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	55		( )	( )	55
TM GREEN WITCH		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	55		( )	( )	55
(объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							



	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.	5240	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	398	8811	( )	( 8811 )	398
	5250	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	398	6488	( 6488 )	( 6488 )	398
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	398	8811	( )	( 8811 )	398
оборудование и устройства к установке		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	398	6488	( 6488 )	( 6488 )	398
		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	

	Код	За 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов	5260	1035	
в том числе:			
Аламбик ШЗ-ВПВ-1		450	
Формокомплект полный GPI400-500-Столка		585	
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов	5270		

В том числе:			
Н (объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
и т.д.			

	Код	На <u>31 декабря</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>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	500	500	
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			850
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 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	290			( )				290	
	<b>5311</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	290			( )				290	
в том числе: <i>вклады в уставные капиталы</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	290			( )				290	
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	290			( )				290	
<i>предоставленные займы</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	7950		9160	( 8008 )		747		9102	
	<b>5315</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2950		5000	( )		343		7950	
в том числе: <i>предоставленные займы</i>		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	7950		9160	( )		747		9102	
		за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	2950		5000	( )		343		7950	
и т.д.											
<b>Финансовых вложений - итога</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	8240		9160	( 8008 )		747		9392	
	<b>5310</b>	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	3240		5000	( )		343		8240	

### 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>23</u> г. <sup>1</sup>	63027	(            )	303958	( 295470 )			x	71515	(            )
	5420	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	36989	(            )	277954	( 251916 )			x	63027	(            )
в том числе: <i>сырье, материалы, прочие аналогичные ценности</i>				(            )		(            )					(            )
		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	34156	(            )	57466	( 53543 )				38079	(            )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	23777	(            )	66961	( 56582 )				34156	
<i>Готовая продукция</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	22819	(            )	104467	( 100228 )			896	27058	(            )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	7827	(            )	90194	( 75203 )			863	22819	
<i>Затраты в НЗП</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	6052	(            )	127608	( 127282 )				6378	(            )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	5385	(            )	115309	( 114641 )				6052	
<i>Прочие запасы и затраты</i>		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>		(            )	14417	( 14417 )					(            )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>		(            )	5491	( 5491 )					



**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 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	32	( )			( 32 )	( )		( )		( )
	5521	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		( )	32		( )	( )		( )	32	( )
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	32	( )			( 32 )	( )		( )		( )
прочая		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		( )	32		( )	( )		( )	32	( )
(вид)		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		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>	70777	( 9604 )	52160		( 41320 )	( )	4	2559	87916	( 10410 )
	5530	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	59135	( 11096 )	208132		( 196490 )	( )	2007		70777	( 9684 )
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	59320	( 9462 )	11949		( 15793 )	( )			59213	( 9568 )
расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	56443	( 11096 )	193112		( 190235 )	( )	2007		59320	( 9684 )
авансы выданные		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	7773	( )	951		( 4945 )	( )			3778	( 541 )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		( )	7773		( )	( )			7773	( )
прочая		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	3684	( 142 )	39260		( 20582 )	( )	4	2559	24925	( 301 )
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2692	( )	7247		( 6255 )	( )			3684	( )
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	70777	( 9604 )	52160		( 41320 )	( )	4	х	87916	( 10410 )
	5520	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	59135	( 11096 )	208132		( 196490 )	( )	2007	х	70777	( 9684 )

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</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>	
		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__23 г. <sup>1</sup>	601207	73428	38338	(    40830    )	(    61906    )	2559	617601
	5580	за 20__22 г. <sup>2</sup>	483434	154834	27403	(    61864    )	(    3568    )	966	601207
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		за 20__23 г. <sup>1</sup>	35742	3604	4407	(    13320    )	(    342    )	2381	25250
		за 20__22 г. <sup>2</sup>	46298	6876		(    14857    )	(    3559    )	966	35724
<i>авансы полученные</i>		за 20__23 г. <sup>2</sup>	458	9		(    69    )	(            )		398
		за 20__22 г. <sup>2</sup>	2811	69		(    2413    )	(    9    )		458
<i>расчеты по налогам и взносам</i>		за 20__23 г. <sup>2</sup>	42687	20998	13	(    8985    )	(            )	178	54890
		за 20__22 г. <sup>2</sup>	12007	31622	417	(    1361    )	(            )		42687
<i>займы</i>		за 20__23 г. <sup>2</sup>	365061	48800	33918	(    12451    )	(            )		435327
		за 20__22 г. <sup>2</sup>	271682	103903	26986	(    37510    )	(            )		365061
<i>прочая</i>		за 20__23 г. <sup>2</sup>	157277	17		(    6005    )	(    61564    )		101736
		за 20__22 г. <sup>2</sup>	150636	12364		(    5723    )	(            )		157277
Итого	5550	за 20__22 г. <sup>1</sup>	601207	73428	38338	(    40830    )	(            )	х	617601
	5570	за 20__21 г. <sup>2</sup>	483434	154834	27403	(    61864    )	(            )	х	601207

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</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:				
(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	88165	112969
Расходы на оплату труда	5620	65459	36690
Отчисления на социальные нужды	5630	12612	11007
Амортизация	5640	26615	6990
Прочие затраты	5650	37002	106081
Итого по элементам	5660	229853	273737
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-4565	-15660
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	225288	258077

## 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>	4265	10221	( 854 )	( 4394 )	9238
в том числе: <i>Оценочные обязательства по оплате труда</i>		4265	10221	( 854 )	( 4394 )	9238
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				( )	( )	
и т.д.						

## 8. Обеспечения обязательств

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>22</u> г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

