

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			
			первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона- чальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция	первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: <i>Прочие нематериальных</i>	5101	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5111	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
	5170	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	-
	5171	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	-
	5190	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	-
в том числе:	5181	за 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-

Руководитель _____ Ковалёв Вадим Александрович

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	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.	44621	(8265)	1456	(37617)	2461	(5711)	7442	2854	15902	(8661)
	5210	за 20 22 г.	80645	(13124)	0	(48412)	9574	(11163)	12388	6448	44621	(8265)
в том числе: Здания	5201	за 20 23 г.	28991	(3019)	0	(30440)	1505	(4603)	7220	2805	5771	(3312)
	5211	за 20 22 г.	42260	(3636)	0	(29503)	3158	(2742)	16234	201	28991	(3019)
Машины и оборудование	5202	за 20 23 г.	1201	(1084)	2	(0)	0	(98)	0	0	1203	(1182)
	5212	за 20 22 г.	15219	(5373)	0	(12492)	4192	(5482)	-1526	5579	1201	(1084)
Сооружения	5203	за 20 23 г.	11981	(3071)	0	(5942)	956	(942)	274	0	6313	(3057)
	5213	за 20 22 г.	12961	2421	0	3049	1205	(1706)	2069	-149	11981	(3071)
Транспортные средства	5204	за 20 23 г.	1031	(441)	0	(523)	0	(63)	0	-4	508	(508)
	5214	за 20 22 г.	7337	(574)	0	(1211)	119	(1103)	-5095	1117	1031	(441)
Многолетние насаждения	5205	за 20 23 г.	0	(0)	1454	(0)	0	(0)	0	0	1454	(0)
	5215	за 20 22 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Другие виды основных средств	5206	за 20 23 г.	1351	(584)	0	(712)	0	(5)	-52	53	587	(536)
	5216	за 20 22 г.	2423	(1038)	0	(1784)	(883)	(129)	712	-300	1351	(584)
Офисное оборудование	5207	за 20 23 г.	66	(66)	0	(0)	0	(0)	0	0	66	(66)
	5217	за 20 22 г.	72	(65)	0	(0)	(0)	(1)	-6	0	66	(66)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5218	за 20 22 г.	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Объекты природопользования	5209	за 20 23 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5219	за 20 22 г.	373	(17)	0	(373)	(17)	(0)	0	0	0	(0)

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности всего	5220	за 20 23 г.		()		()		()				()
	5230	за 20 22 г.		()		()		()				()
в том числе: Транспортные средства	5221	за 20 23 г.		()		()		()				()
	5231	за 20 22 г.		()		()		()				()
Машины и оборудование	5222	за 20 23 г.		()		()		()				()
	5232	за 20 22 г.		()		()		()				()
Офисное оборудование	5223	за 20 23 г.		()		()		()				()
	5233	за 20 22 г.		()		()		()				()
Другие виды основных средств	5224	за 20 23 г.		()		()		()				()
	5234	за 20 22 г.		()		()		()				()
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	за 20 23 г.		()		()		()				()
	5235	за 20 22 г.		()		()		()				()

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.	0	0	(0)	(177)	177
	5250	за 20 <u>22</u> г.	0	0	(0)	(0)	0

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: (объект основных средств)	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: (объект основных средств)	5271	(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
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	60353	2000	-
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	-	-	-

Руководитель _____ Ковалёв Вадим Александрович

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 корректи-ровка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка				
Долгосрчные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5312	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Ковалёв Вадим Александрович

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.	113	()	5139	(5085)			x	167	()
	5420	за 20 <u>22</u> г.	2381	()	9904	(12172)			x	113	()
в том числе: <i>Сырье, материалы</i>	5401	за 20 <u>23</u> г.	113	()	0	(0)				0	()
	5421	за 20 <u>22</u> г.	455	()	1754	(2096)				113	()
Готовая продукция	5402	за 20 <u>23</u> г.	0	()	0	(0)				0	()
	5422	за 20 <u>22</u> г.	1042	()	0	(1042)				0	()
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 20 <u>23</u> г.	0	()	0	(0)				0	()
	5425	за 20 <u>22</u> г.	884	()	8150	(9034)				0	()
Прочие запасы и затраты	5406	за 20 <u>23</u> г.	0	()	0	(0)				0	()
	5426	за 20 <u>22</u> г.	0	()	0	(0)				0	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Ковалёв Вадим Александрович

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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г.		()			()	()		()		()
	5521	за 20 <u>22</u> г.		()			()	()		()		()
в том числе: <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5502	за 20 <u>23</u> г.		()			()	()		()		()
	5522	за 20 <u>22</u> г.		()			()	()		()		()
Авансы выданные	5503	за 20 <u>23</u> г.		()			()	()		()		()
	5523	за 20 <u>22</u> г.		()			()	()		()		()
Прочая	5504	за 20 <u>23</u> г.		()			()	()				
	5524	за 20 <u>22</u> г.		()			()	()				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г.	1475	(203)	26600	59	(557)	()			27577	(205)
	5530	за 20 <u>22</u> г.	2067	(0)	224		(816)	()			1475	(203)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 22 <u>23</u> г.	289	(202)	48	0	(85)	()			252	(203)
	5531	за 20 <u>22</u> г.	177	(0)	181		(69)	()			289	(202)
Авансы выданные	5512	за 20 <u>23</u> г.	291	(0)	35	0	(106)	()			220	(0)
	5532	за 20 <u>22</u> г.	294	(0)	0		(3)	()			291	(0)
Прочая	5513	за 20 <u>23</u> г.	895	(1)	26517	59	(366)	()			27105	(2)
	5533	за 20 <u>22</u> г.	1596	(0)	43		(744)	()			895	(1)
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г.	1475	(203)	26600	59	(557)	()			27577	(205)
	5520	за 20 <u>22</u> г.	2067	(0)	224		(816)	()		x	1475	(203)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г.	0			()	()	()	0
	5571	за 20 <u>22</u> г.	0			()	()	()	0
в том числе: кредиты	5552	за 20 <u>23</u> г.	0			()	()	()	0
	5572	за 20 <u>22</u> г.	0			()	()	()	0
займы	5553	за 20 <u>23</u> г.	0			()			0
	5573	за 20 <u>22</u> г.	0			()	()		0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г.	18809	3196		(116)	()		21889
	5580	за 20 <u>22</u> г.	378	18501		(70)	()		18809
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками:	5561	за 20 <u>23</u> г.	102	8		(100)	()		10
	5581	за 20 <u>22</u> г.	89	36		(23)	()		102

Авансы полученные	5562	за 20 23 г.	0	0		(0)	()		0
	5562	за 20 22 г.	0	0		(0)	()		0
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 20 23 г.	505	2241		(16)	()		2730
	5583	за 20 22 г.	289	263		(47)	()		505
Кредиты	5564	за 20 23 г.	0	0		(0)	()		0
	5584	за 20 22 г.	0	0		(0)	()		0
Займы	5565	за 20 23 г.	0	0		(0)	()		0
	5585	за 20 22 г.	0	0		(0)	()		0
Прочая	5566	за 20 23 г.	18202	947		(0)	()		19149
	5586	за 20 22 г.	0	18202		(0)	()		18202
Итого	5550	за 20 23 г.	18809	3196		(116)	()	x	21889
	5570	за 20 22 г.	378	18501		(70)	()	x	18809

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5590	18202	-	-
в том числе: (вид)		18202	-	-

Руководитель _____ Ковалёв Вадим Александрович

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

Руководитель _____ Ковалёв Вадим Александрович