

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 амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>20</u> г. ¹	28	(28)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	28	(28)
	5110	за 20 <u>19</u> г. ²	28	(28)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	28	(28)
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	28	(28)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	28	(28)
Программы для ЭВМ		за 20 <u>19</u> г. ²	28	(28)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	28	(28)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 19</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 18</u> г. ⁵
Всего	5130	28	28	28
в том числе: Программы ЭВМ (вид нематериальных активов)		28	28	28

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>20</u> г. ¹	162179	(90330)	76023	(50091)	43431	(27560)	0	0	188111	(74459)
	5210	за 20 <u>19</u> г. ²	133525	(68311)	28866	(212)	212	(22231)			162179	(90330)
в том числе: <i>Здания, сооружения, капитальные вложения</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	16037	(6815)	1136	()		(1007)			17173	(7822)
		за 20 <u>19</u> г. ²	15950	(5734)	87	(0)	0	(1081)			16037	(6815)
<i>Машины, оборудование, приборы</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	82941	(54374)	72420	(46756)	40096	(18134)			108605	(32412)
		за 20 <u>19</u> г. ²	71952	(42401)	11201	(212)	212	(12185)			82941	(54374)
<i>Транспортные средства</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	60926	(29141)	515	(3335)	3335	(8419)			58106	(34225)
		за 20 <u>19</u> г. ²	45038	(20176)	15888	(0)	0	(8965)			60926	(29141)
<i>Объекты природопользования</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	2275	(0)	1952	(0)	0	(0)			4227	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	585	(0)	1690	(0)	0	(0)			2275	(0)

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>19</u> г. ¹	4610	94841	(194)	(76023)	23234
	5250	за 20 <u>18</u> г. ²	3859	29924	(307)	(28866)	4610
в том числе: <i>Здания, сооружения</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	4556	18307	(0)	(1135)	21728
		за 20 <u>19</u> г. ²	2115	2528	(0)	(87)	4556
<i>Машины, оборудование</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	54	73872	(0)	(72420)	1506
		за 20 <u>19</u> г. ²	54	11201	(0)	(11201)	54
<i>Транспортные средства</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	516	(0)	(516)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	15888	(0)	(15888)	0
<i>Объекты природопользования</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	1952	(0)	(1952)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	1690	0	(0)	(1690)	0
<i>Прочие</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	194	(194)	(0)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	307	(307)	(0)	0

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	64254	9941	13918
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2757	9762	9762
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	6728	12125	11465

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 ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 20 г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5311	за 20 19 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
Краткосрочные - всего	5305	за 20 20 г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5315	за 20 19 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 20 г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5310	за 20 19 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 20 г. ¹	26728	()	100642	(103047)			x	24323	()
	5420	за 20 19 г. ²	21502	()	27333	(27449)			x	21386	()
в том числе: Сырье и материалы		за 20 20 г. ¹	343	()	4730	(48)			(4811)	214	()
		за 20 19 г. ²	425	()	5637	(5803)			84	343	()
Топливо		за 20 20 г. ¹	1545	()	12354	(16)			(12311)	1572	()
		за 20 19 г. ²	1336	()	12006	(11734)			(63)	1545	()
Запасные части		за 20 20 г. ¹	557	()	4775	()			(4401)	931	()
		за 20 19 г. ²	512	()	5756	(5747)			36	557	()
Строительные материалы		за 20 20 г. ¹	235	()	6412	(6207)			(60)	380	()
		за 20 19 г. ²	424	()	3150	(3343)			4	235	()
Инвентарь, спецодежда, возвратные отходы		за 20 20 г. ¹	207	()	824	(453)			(313)	265	()
		за 20 19 г. ²	232	()	784	(822)			13	207	()
Готовая продукция, товары отгруженные		за 20 20 г. ¹	23841	()	70720	(95496)			21896	20961	()
		за 20 19 г. ²	18573	()	94325	(88983)			(74)	23841	()
Покупная продукция		за 20 20 г. ¹	0	()	827	(827)			(0)	0	()
		за 20 19 г. ²	0	()	0	(0)			0	0	()

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	Изменения за период, создание (изменение) резерва по сомнительным долгам				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 20 г. ¹	9134	(192)	117705		(117423)	()				9416	(251)
	5530	за 20 19 г. ²	9716	(220)	6287		(6869)	()	28			9134	(192)
в том числе:		за 20 20 г. ¹	3151	(0)	14184		(14861)	()				2474	()
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 19 г. ²	701	()	3152		(702)	()				3151	()
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 20 г. ¹	1625	(192)	92332		(89913)	(0)	59			4044	(251)
		за 20 19 г. ²	5879	(220)	1432		(5686)	()	28			1625	(192)
Расчеты с бюджетом		за 20 20 г. ¹	1703	()	9677		(10424)	()				956	()
		за 20 19 г. ²	0	()	1703		(0)	()				1703	()
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		за 20 20 г. ¹	203	()			(5)	()				198	()
		за 20 19 г. ²	203	()	0		(0)	()				203	()
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 20 20 г. ¹	3	(0)	1512		(47)	()				1468	()
		за 20 19 г. ²	484	()	0		(481)	()				3	()
Расчеты по прочим операциям		за 20 20 г. ¹	2449	()			(2173)	()				276	()
		за 20 19 г. ²	2449	()	0		(0)	()				2449	()
Итого	5500	за 20 20 г. ¹	9134	(192)	117705		(117423)	()	()	x		9416	(251)
	5520	за 20 19 г. ²	9716	(220)	6287		(6869)	()	28	x		9134	(192)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	251	0	192	0	220	0
в том числе: покупатели и заказчиков за реализованные товары		251	0	192	0	220	0

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 20 г. ¹	23216	0	1618	(7359)	(0)	()	17475
	5571	за 20 19 г. ²	9442	15900	19	(2145)	()	()	23216
в том числе:		за 20 20 г. ¹	23216	0	1618	(7359)	(0)	()	17475
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		за 20 19 г. ²	9442	15900	19	(2145)	()	()	23216
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 20 г. ¹	6379	208161	7	(144911)	(0)	()	69636
	5580	за 20 19 г. ²	20490	3879	0	(17980)	(10)	()	6379
в том числе:		за 20 20 г. ¹	650	13664		(13666)	()	()	648
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 19 г. ²	1149	650		(1149)	()	()	650
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 20 г. ¹	119	2155		(2076)	(0)	()	198
		за 20 19 г. ²	489	119		(479)	(10)	()	119
Расчеты с бюджетом		за 20 20 г. ¹	471	41084		(40803)	()	()	752
		за 20 19 г. ²	3061	471		(3061)	()	()	471
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		за 20 20 г. ¹	808	8402		(8518)	()	()	692
		за 20 19 г. ²	656	808		(656)	()	()	808
Расчеты с персоналом по оплате труда		за 20 20 г. ¹	1508	37276		(36873)	()	()	1911
		за 20 19 г. ²	1418	1508		(1418)	()	()	1508
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 20 20 г. ¹	2811	88528		(40064)	()	()	51275
		за 20 19 г. ²	9926	311		(7426)	()	()	2811
Расчеты с подотчетными лицами и по прочим операциям		за 20 20 г. ¹	12	10		(12)	()	()	10
		за 20 19 г. ²	3	12		(3)	()	()	12
Расчеты по краткосрочным займам и кредитам		за 20 20 г. ¹	0	17042	7	(2899)	()	()	14150
		за 20 19 г. ²	3788	0		(3788)	()	()	0
		за 20 г. ¹				()	()	()	0
		за 20 г. ²				()	()	()	0
Итого	5550	за 20 20 г. ¹	29595	208161	1625	(152270)	(0)	x	87111
	5570	за 20 19 г. ²	29932	19779	19	(20125)	(10)	x	29595

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Всего	5590	0	0	0

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 20 г. ¹	За 20 19 г. ²
Материальные затраты	5610	39420	37180
Расходы на оплату труда	5620	33390	30468
Отчисления на социальные нужды	5630	8099	9721
Амортизация	5640	27554	22230
Прочие затраты	5650	3392	7433
Итого по элементам	5660	111855	107032
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	827	548
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	5268
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	2880	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	115562	102312

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	
в том числе: <i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

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: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. ¹		За 20 <u>19</u> г. ²		
Получено бюджетных средств - всего	5900	4453		2463		
в том числе:						
на текущие расходы	5901	2109		836		
на вложения во внеоборотные активы	5905	2344		1627		
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>20</u> г. ¹	5910	0	0	(0)	0
	20 <u>19</u> г. ²	5920	0	0	(0)	0

Руководитель _____ Коломенский А.А.

" 25 " " марта " 2020 года

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.