

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 ____ г. ¹		()		()		()				()	
	5110	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
		за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
		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.				

1.5. 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.							

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	46719	(7419)	57800	(506)	250	(5466)			104013	(12635)
	5210	за 20 <u>19</u> г. ²	41303	(3552)	5614	(198)	75	(3942)			46719	(7419)
в том числе: <i>машины и оборудование (кроме офисного)</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	46504	(7326)	3967	(506)	250	(4432)			50055	(11508)
		за 20 <u>19</u> г. ²	41179	(3484)	5614	(198)	75	(3917)			46595	(7326)
<i>Офисное оборудование</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	124	(93)		()		(25)			124	(118)
		за 20 <u>19</u> г. ²	124	(68)		()		(25)			124	(93)
<i>Здания</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹		()	35833	()		(1009)			35833	(1009)
		за 20 <u>19</u> г. ²		()		()		()				()
<i>Земельный участок</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹		()	18000	()		()			18000	()
		за 20 <u>19</u> г. ²		()		()		()				()
и т.д.								()				()
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
в том числе: <i>(группа объектов)</i>		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
		за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()

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>20</u> г. ¹	1818	57800	()	(57800)	1818
	5250	за 20 <u>19</u> г. ²	2361	5071	()	(5614)	1818
в том числе: <i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	1818	3967	()	(3967)	1818
		за 20 <u>19</u> г. ²	2361	5071	()	(5614)	1818
<i>Офисное оборудование</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
<i>Здания</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹		35833	()	(35833)	
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
<i>Земельный участок</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹		18000	()	(18000)	
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
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: <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:			

(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
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		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	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 ___ 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 <u>20</u> г. ¹	27911		96630	(120129)		175		4412	
	5315	за 20 <u>19</u> г. ²	5996		85734	(63819)		195		27911	
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: <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) 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>20</u> г. ¹	140182	()	262507	25	(217408)	(31)			185275	()
	5530	за 20 <u>19</u> г. ²	29184	()	125652	259	(14724)	(189)			140182	()
в том числе: <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	106689	()	57105		(92693)	()			71101	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	6612	()	103437		(3360)	()			106689	()
<i>Авансы выданные</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	27304	()	25285		(6597)	()			45993	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	13635	()	16368		(2698)	()			27304	()
<i>Прочая</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	6130	()	53647		(803)	()			58974	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	580	()	5848	64	(362)	()			6130	()
<i>Акциз (аванс)</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	52	()	126470		(117315)	()			9207	()

		за 20 <u>19</u> г. ²	8355	()			(8303)	()			52	()
<i>Расчеты по причитающимся доходам (в</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	6	()		25	()	(31)				()
		за 20 <u>19</u> г. ²	2	()		195	(1)	(189)			6	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>20</u> г. ¹	140182	()	262507	25	(217408)	(31)		x	185275	()
	5520	за 20 <u>19</u> г. ²	29184	()	125652	259	(14724)	(189)		x	140182	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
		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) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>20</u> г. ¹	286500	441000		(334500)	()	()	393000
	5571	за 20 <u>19</u> г. ²	127100	163500		(4100)	()	()	286500
в том числе: <i>Займы</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	286500	441000		(334500)	()	()	393000
		за 20 <u>19</u> г. ²	127100	163500		(4100)	()	()	286500
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>20</u> г. ¹	106328	44433	88867	(160276)	()		79352
	5580	за 20 <u>19</u> г. ²	7301	92641	27482	(16239)	()		106328
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	43767	7890	915	(30776)	()		21796
		за 20 <u>19</u> г. ²	4378	42455		(3066)	()		43767
<i>авансы полученные</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	17	42		()	()		59
		за 20 <u>19</u> г. ²	17			()	()		17
<i>расчеты по налогам и сборам</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	17999	36499	84	(53927)	()		655
		за 20 <u>19</u> г. ²	201	17795		(1)	()		17999

<i>займы</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	44377	2	69073	(58451)	()		55001
		за 20 <u>19</u> г. ²	2703	32391	22394	(13110)	()		44377
<i>прочая</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	168		18795	(17122)	()		1841
		за 20 <u>19</u> г. ²	2		5088	(62)	()		168
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>20</u> г. ¹	392828	485433	88867	(494776)	()	x	472352
	5570	за 20 <u>19</u> г. ²	134401	256141	27482	(20339)	()	x	392828

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
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		

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: (вид оценочного обязательства)				()	()	
(вид оценочного обязательства)				()	()	
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: (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				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹	5910			()	
	20 ____ г. ²	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.