

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	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
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>20</u> г. ¹										()
	за 20 <u>19</u> г. ²										()
в том числе: <i>(земельные участки)</i>	за 20 <u>20</u> г. ¹										()
	за 20 <u>19</u> г. ²		()		()		()				()
<i>(вид нематериальных активов)</i>	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
и т.д.											

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	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
Всего	0	0	0
в том числе:			
0			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	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
Всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	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	за 20 <u> </u> г. ¹	0	(0)		()		()	0	(0)
	за 20 <u> </u> г. ²	0	(0)		()		()	0	(0)
в том числе:	за 20 <u> </u> г. ¹	0	(0)		()		()	0	(0)
	за 20 <u> </u> г. ²	0	(0)		()		()	0	(0)
(объект, группа объектов)	за 20 <u> </u> г. ¹	0	(0)		()		()	0	(0)
	за 20 <u> </u> г. ²	0	(0)		()		()	0	(0)
и т.д.		0	0					0	0

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	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	за 20__ г. ¹	0		()	()	0
	за 20__ г. ²	0		()	()	0
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹	0		()	()	0
	за 20__ г. ²	0		()	()	0
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹	0		()	()	0
	за 20__ г. ²	0		()	()	0
и т.д.					()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__ г. ¹	0		()	()	0
	за 20__ г. ²	0		()	()	0
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹	0		()	()	0
	за 20__ г. ²	0		()	()	0
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹	0		()	()	0
	за 20__ г. ²	0		()	()	0
и т.д.						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	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	за 20 <u>20</u> г. ¹	157399	26661				3734			158475	30395)
	за 20 <u>19</u> г. ²	104126	(22974)	53273	()		(3687)			157399	(26661)
В том числе: <i>здания</i>	за 20 <u>20</u> г. ¹	98475	24883				3177			98475	28060)
	за 20 <u>19</u> г. ²	98475	21706)		()		(3177)			98475	(24883)
<i>автомобили</i>	за 20 <u>20</u> г. ¹	2925	875				292			2925	1167)
	за 20 <u>19</u> г. ²	2925	(583)		()		(292)			2925	(875)
<i>оборудование</i>	за 20 <u>20</u> г. ¹	2726	903		1076		265			3802	1168)
	за 20 <u>19</u> г. ²	2726	(685)		()		(218)			2726	(903)
<i>земельные участки</i>	за 20 <u>20</u> г. ¹	53273	()							53273	(0)
	за 20 <u>19</u> г. ²		()	53273	()		()			53273	(0)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()
	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()
В том числе: <i>(группа объектов)</i>	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()
	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 20 ____ г. ¹	0		()	()	0
	за 20 ____ г. ²	0		()	()	0
в том числе: (группа объектов)	за 20 ____ г. ¹	0		()	()	0
	за 20 ____ г. ²	0		()	()	0
(группа объектов)	за 20 ____ г. ¹	0		()	()	0
	за 20 ____ г. ²	0		()	()	0
и т.д.		0				

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

Наименование показателя	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	0	0
в том числе: (объект основных средств)	0	0
(объект основных средств)	0	0
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	0	0
в том числе: (объект основных средств)	(0)	(0)
(объект основных средств)	(0)	(0)
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	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	98475	98475	98475
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	0	0	0
Иное использование основных средств (зalog и др.)	0	0	0

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
					перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	за 20 <u>20</u> г. ¹	48876		18000	)				66876	
	за 20 <u>19</u> г. ²	35075		14201	(400)				48876	
в том числе: <i>займы выданные</i>	за 20 <u>20</u> г. ¹	48876		18000	)				66876	
	за 20 <u>19</u> г. ²	35075		14201	(400)				48876	
и т.д.										
Краткосрочные - всего	за 20 <u>20</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>19</u> г. ²				()					
в том числе: <i>(группа, вид)</i>	за 20 <u>20</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>19</u> г. ²				()					
и т.д.										
Финансовых вложений - итога	за 20 <u>20</u> г. ¹	48876		18000	)				66876	
	за 20 <u>19</u> г. ²	35075		14201	(400)				48876	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	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
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	0	0	0
в том числе:			
(группа, вид)	0	0	0
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	0	0	0
в том числе:			
(группа, вид)	0	0	0
и т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	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 хозяйствен- ных 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	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
	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	за 20 <u>20</u> г. ¹	2538	()	42659		43986)	()			1211	()
	за 20 <u>19</u> г. ²	1530	()	2538		(1530)	()			2538	()
в том числе: расчеты с поставщиками	за 20 <u>20</u> г. ¹	2538	()	5493		7324)	()			707	()
	за 20 <u>19</u> г. ²	1530	()	2538		(1530)	()			2538	()
расчеты с покупателями	за 20 <u>20</u> г. ¹		()	37166		(36662)	()			504	()
	за 20 <u>19</u> г. ²		()			()	()				()
и т.д.											
Итого	за 20 <u>20</u> г. ¹	2538	()	42659		43986)	()		х	1211	()
	за 20 <u>19</u> г. ²	1530	()	2538		(1530)	()		х	2538	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	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	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0	0	0	0
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	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	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 <u>20</u> г. ¹	2060				) ()		3279
	за 20 <u>19</u> г. ²	2060	3279		(2060)	()		3279
в том числе: расчеты с покупателями	за 20 <u>20</u> г. ¹	2060				) ()		3279
	за 20 <u>19</u> г. ²	2060	3279		(2060)	()		3279
и т.д.								
Итого	за 20 <u>20</u> г. ¹	2060				) ()	х	3279
	за 20 <u>19</u> г. ²	2060	3279		(2060)	()		3279

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	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
Всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)	0	0	0
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	1709	939
Отчисления на социальные нужды	481	287
Амортизация	3705	3694
Прочие затраты	6473	7304
Итого по элементам	12368	12224
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	12368	12224

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: (вид оценочного обязательства)	0	0	(0)	(0)	0
(вид оценочного обязательства)	0	0	(0)	(0)	
и т.д.					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	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
Полученные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0
и т.д.			
Выданные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0
и т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²		
Получено бюджетных средств - всего	421	0		
в том числе:				
на текущие расходы	421	0		
на вложения во внеоборотные активы				
Бюджетные кредиты - всего 20 <u>20</u> г. ¹ 20 <u>19</u> г. ² в том числе: (наименование цели) 20 <u>20</u> г. ¹ 20 <u>19</u> г. ² и т.д.	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	0	0	(0)	0
	0	0	(0)	0
	0	0	(0)	0
	0	0	(0)	0

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.