

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>19</u> г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5110	за 20 <u>20</u> г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>19</u> г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
		за 20 <u>20</u> г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>19</u> г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
		за 20 <u>20</u> г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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
Всего	5120	0	0	0
в том числе:		0	0	0
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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
Всего	5130	0	0	0
в том числе:		0	0	0
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)		0	0	0
и т.д.		0	0	0

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>19</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	
	5170	за 20 <u>20</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>19</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	
		за 20 <u>20</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>19</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	
		за 20 <u>20</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>19</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	
	5190	за 20 <u>20</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>19</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	
		за 20 <u>20</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>19</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	
		за 20 <u>20</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	
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>19</u> г. ¹	143622	(7103)	32088	(3407)	170	(13107)	0	0	172303	(20040)
	5210	за 20 <u>20</u> г. ²	172303	(20040)	0	(10750)	3336	(13809)	0	0	161553	(30513)
в том числе: здания		за 20 <u>19</u> г. ¹	139797	(4325)	19321	(3407)	170	(11542)	0	0	155712	(15697)
		за 20 <u>20</u> г. ²	155711	(15697)	0	(9290)	2067	(12214)	0	0	146422	(25844)
транспорт		за 20 <u>19</u> г. ¹	2318	(1438)	0	(0)	0	(334)	0	0	2318	(1772)
		за 20 <u>20</u> г. ²	2318	(1772)	0	(1460)	1269	(318)	0	0	857	(821)
оборудование		за 20 <u>19</u> г. ¹	0	(0)	12767	(0)	0	(1064)	0	0	12767	(1064)
		за 20 <u>20</u> г. ²	12767	(1064)	0	(0)	0	(1277)	0	0	12767	(2341)
прочее		за 20 <u>19</u> г. ¹	1507	(1340)	0	(0)	0	(167)	0	0	1507	(1507)
		за 20 <u>20</u> г. ²	1507	(1507)	0	(0)	0	(0)	0	0	1507	(1507)
И т.д.												
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	за 20 <u>19</u> г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5230	за 20 <u>20</u> г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
в том числе:		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()

(группа объектов)		за 20 ____ г. ²		()		()		()				()
		за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 ____ г. ²		()		()		()				()
и т.д.												

с. 3

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 увеличения стоимости	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 20 <u>19</u> г. ¹	800850	155235	(162107)	(30384)	763594
	5250	за 20 <u>20</u> г. ²	763594	188883	(47650)	(0)	904827
в том числе:		за 20 ____ г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 ____ г. ²			()	()	
		_____			()	()	
(группа объектов)		_____			()	()	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>19</u> г. ¹	За 20 <u>20</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов	5260	0	0
в том числе: (объект основных средств)			

(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов	5270	0	0
в том числе: (объекты основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

с. 6

2.4. 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	5280	31343	40632	40141
Переданные в аренду основные	5281			
Полученные в аренду основные	5282			
Полученные в аренду основные	5283			
Объекты недвижимости, принятые	5284			
Основные средства, переведенные	5285			
Иное использование основных	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 ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>19</u> г. ¹	8710	0	300	(0)	0	0	0	9010	0
	5311	за 20 <u>20</u> г. ²	9010	0	0	(0)	0	0	0	9010	0
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>19</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>20</u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>19</u> г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5315	за 20 <u>20</u> г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>19</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>20</u> г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>19</u> г. ¹	8710	0	300	(0)	0	0	0	9010	0
	5310	за 20 <u>20</u> г. ²	9010	0	0	(0)	0	0	0	9010	0

4.2. Запасы в залоге

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
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0
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) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>19</u> г. ¹	295409	(0)	223761	0	(206712)	(0)	0	(0)	312458	(0)
	5521	за 20 <u>20</u> г. ²	312458	(0)	116910		(198848)	()		()	230520	(0)
в том числе: (вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()				()
	5530	за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()				()
в том числе: (вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()				()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()				()
(вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()				()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()				()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>19</u> г. ¹	295409	(0)	223761	0	(206712)	(0)	0	(0)	312458	(0)
	5520	за 20 <u>20</u> г. ²	312458	(0)	116910		(198848)	()		()	230520	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
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>19</u> г. ¹	1222136	233674	0	(247916)	(0)	(0)	1207894
	5571	за 20 <u>20</u> г. ²	1207894	214630	0	(180239)	()	()	1242285
в том числе: (вид)		за 20 <u> </u> г. ¹				()	()	()	
		за 20 <u> </u> г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u> </u> г. ¹				()	()		
	5580	за 20 <u> </u> г. ²				()	()		
в том числе: (вид)		за 20 <u> </u> г. ¹				()	()		
		за 20 <u> </u> г. ²				()	()		
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>19</u> г. ¹	1222136	233674	0	(247916)	(0)	(0)	1207894
	5570	за 20 <u>20</u> г. ²	1207894	214630	0	(180239)	()	()	1242285

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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
Всего	5590	0	0	0
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
Материальные затраты	5610	162181	130545
Расходы на оплату труда	5620	9675	9217
Отчисления на социальные нужды	5630	822	780
Амортизация	5640	13809	13107
Прочие затраты	5650	2396	1586
Итого по элементам	5660	188883	155235
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-141233	37256
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		325	(325)	()	
в том числе: (предстоящие расходы отпусков)	5701		325	(325)	()	
(вид оценочного обязательства)				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

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
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	31138	41548	
в том числе: зalog банку за дочку ООО "ВСК"		31148	31138	
зalog перед поставщиком за дочку		0	10410	

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	0		0	
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)	20 _____ г. ¹			()	
	20 _____ г. ²			()	
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" 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.