

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб. (млн.руб.))
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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
Нематериальные активы	5100	за 20__ 21 г. ¹⁾	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5100	за 20__ 20 г. ²⁾	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Всего			()	()	()	()	()	()	()	()	()
В том числе:											
(вид нематериальных активов)	5101	за 20__ г. ¹⁾	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5111	за 20__ г. ²⁾	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5102	за 20__ г. ¹⁾	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5112	за 20__ г. ²⁾	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид нематериальных активов)	5103		()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.	5113		()	()	()	()	()	()	()	()	()

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На ____ 31 декабря 20__ 21 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20__ 20 г. ²⁾	На 31 декабря 20__ 19 г. ⁵⁾
Всего	5120	()	()	()
в том числе:				
(вид нематериальных активов)	5121	()	()	()
	5122	()	()	()
(вид нематериальных активов)	5123	()	()	()
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__ 21__ г. ¹⁾		()	())	
	5170	за 20__ 20__ г. ²⁾		()	())	
в том числе:							
(объект, группа объектов)	5161	за 20__ г. ¹⁾		()	())	
	5171	за 20__ г. ²⁾		()	())	
	5162	за 20__ г. ¹⁾		()	())	
	5172	за 20__ г. ²⁾		()	())	
(объект, группа объектов)	5163			()	())	
	5173			()	())	
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)	5181	за 20__ г. ¹⁾		()	())	
	5191	за 20__ г. ²⁾		()	())	
(объект, группа объектов)	5182	за 20__ г. ¹⁾		()	())	
	5192	за 20__ г. ²⁾		()	())	
и т.д.	5183			()	())	
	5193			()	())	

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__ 21__ г. ¹⁾		()	())	
	5250	за 20__ 20__ г. ²⁾		()	())	
В том числе:		за 20__ г. ¹⁾		()	())	
(группа объектов)	5251	за 20__ г. ²⁾		()	())	
		за 20__ г. ¹⁾		()	())	
(группа объектов)	5252	за 20__ г. ²⁾		()	())	
и т.д.	5253						

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

Наименование показателя	Код	За 20__ 21__ г. ¹⁾	За 20__ 20__ г. ²⁾
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
В том числе:			
(объект основных средств)	5261		
(объект основных средств)	5262		
и т.д.	5263		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
В том числе:			
(объект основных средств)	5271	()	()
(объект основных средств)	5272	()	()
и т.д.	5273		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря _____ 20 21 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 20 г. ²⁾	На 31 декабря 20 19 г. ⁵⁾
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Передаваемые 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			
	5287			
	5288			

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 корректив ровка ⁷⁾	поступило	Выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректив ровка ⁷⁾	
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹⁾				()						
	5311	за 20__ г. ²⁾				()						
В том числе:												
(аргумент, вид)	5302	за 20__ г. ¹⁾				()						
	5312	за 20__ г. ²⁾				()						
(аргумент, вид)	5303	за 20__ г. ¹⁾				()						
	5313	за 20__ г. ²⁾				()						
и т.д.	5304											
5314												
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ 21 г. ¹⁾	1 213		618	(122)				1 709		
	5315	за 20__ 20 г. ²⁾	0		1 734	(521)				1 213		
В том числе:												
(аргумент, вид)	5306	за 20__ г. ¹⁾				()						
	5316	за 20__ г. ²⁾				()						
(аргумент, вид)	5307	за 20__ г. ¹⁾				()						
	5317	за 20__ г. ²⁾				()						
и т.д.	5308											
5318												
Финансовых вложений - Итого	5300	за 20__ 21 г. ¹⁾	1 213		618	(122)				1 709		
	5310	за 20__ 20 г. ²⁾	0		1 734	(521)				1 213		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 21 _____	На 31 декабря 20 20 г. ²⁾	На 31 декабря 20 19 г. ⁵⁾
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)	5441			
и т.д.	5442			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)	5446			
и т.д.	5447			

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			
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^{в)}	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^{в)}	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. ¹⁾		()			()	()	()				()	
	5521	за 20 ____ г. ²⁾		()			()	()	()				()	
В том числе:														
(евро)	5502	за 20 ____ г. ¹⁾		()			()	()	()				()	
	5522	за 20 ____ г. ²⁾		()			()	()	()				()	
(евро)	5503	за 20 ____ г. ¹⁾		()			()	()	()				()	
	5523	за 20 ____ г. ²⁾		()			()	()	()				()	
и т.д.	5504													
5524														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 ____ г. ¹⁾	32 385	()	474 770		(457 708)	()				49 447	()	
	5530	за 20 ____ г. ²⁾	27 977	()	433 398		(428 990)	()				32 385	()	
В том числе:														
(покупатели и заказчики)	5511	за 20 ____ г. ¹⁾	22 897	()	429 959		(427 816)	()				25 040	()	
	5531	за 20 ____ г. ²⁾	18 493	()	418 966		(414 562)	()				22 897	()	
(евро)	5512	за 20 ____ г. ¹⁾		()			()	()	()				()	
	5532	за 20 ____ г. ²⁾		()			()	()	()				()	
и т.д.	5512													
5533														
Итого	5500	за 20 ____ г. ¹⁾	32 385	()	474 770		(457 708)	()				49 447	()	
	5520	за 20 ____ г. ²⁾	27 977	()	433 398		(428 990)	()			X	32 385	()	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

0710005 с.11

Наименование показателя	Код	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
		На 20 21 г. ⁴⁾	Учетная по условиям Договора	На 20 20 г. ²⁾	Учетная по условиям Договора	На 20 19 г. ⁵⁾	Учетная по условиям Договора
Всего	5540						
в том числе:							
(вкл)	5541						
и т.д.	5542						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма Долга по сделке, операции) ⁹⁾	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹⁾	погашение	выбыло	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ___ г. ¹⁾						
	5571	за 20 ___ г. ²⁾						
в том числе:								
(вкл)	5552	за 20 ___ г. ¹⁾						
	5572	за 20 ___ г. ²⁾						
и т.д.	5553							
	5573							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г. ¹⁾	11 450	511 608	(502 118)	()		20 940
	5580	за 20 20 г. ²⁾	13 456	618 805	(620 811)	()		11 450
в том числе:								
(прославленные)	5561	за 20 21 г. ¹⁾	5 366	219 607	(219 575)	()		5 398
	5581	за 20 20 г. ²⁾	4 489	392 652	(391 775)	()		5 366
и т.д.	5562							
	5582							
Итого	5550	за 20 21 г. ¹⁾	11 450	511 608	(502 118)	()	X	20 940
	5570	за 20 20 г. ²⁾	13 456	618 805	(620 811)	()	X	11 450

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 21 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 20 г. ²⁾	На 31 декабря 20 19 г. ⁵⁾
Всего	5590			
в том числе:				
(евд)	5591			
(евд)	5592			
и т.д.	5593			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹⁾	За 20 20 г. ²⁾
Материальные затраты	5610	203 877	180 178
Расходы на оплату труда	5620	16 425	11 524
Отчисления на социальные нужды	5630	6 610	3 078
Амортизация	5640	9 521	7 133
Прочие затраты	5650	51 560	42 769
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	287 993	244 682

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	0		(4 574)	(4 574)	0
В том числе:						
(резерв по отпускам)	5701	0		(2 816)	(2 816)	0
(резерв по социальным долгам)	5702	0		(1 758)	(1 758)	0
и т.д.	5703					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря _____ 20 21 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 20 г. ²⁾	На 31 декабря 20 19 г. ⁵⁾
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
(авд)	5801			
и т.д.	5802			
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
(авд)	5811			
и т.д.	5812			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹⁾	За 20 20 г. ²⁾
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 160	5 310
в том числе:			
на текущие расходы	5901	1 663	3 566
на вложения во внеоборотные активы	5905	497	1 744
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	20 г. ¹⁾		Возвращено за год
	5910		На конец года
в том числе:	20 г. ²⁾		
	5920		
(наименование цели)	20 г. ¹⁾		
	5911		
	20 г. ²⁾		
	5921		
	5912		
и т.д.	5922		

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.