

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	
					поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка			
			первона- чальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона- чальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортиза- ция			первона- чальная стоимость <sup>3</sup>	накоплен-ная амортиза- ция	первона- чальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		(       )		(       )		(       )					(       )
	5110	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		(       )		(       )		(       )					(       )
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		(       )		(       )		(       )					(       )
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		(       )		(       )		(       )					(       )
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		(       )		(       )		(       )					(       )
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		(       )		(       )		(       )					(       )
и т.д.													

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
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. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5170	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5190	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

**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>21</u> г. <sup>1</sup>		1300	( )	( )	1300
	5250	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: <i>Нежилое здание 73:06:010701:263 Площадь 840,8</i>		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		274	( )	( )	274
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
Нежилое здание 73:06:010701:261 Площадь 1584,4		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		228	( )	( )	228
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
Нежилое здание 73:06:010701:262 Площадь 1597,9		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		798	( )	( )	798
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>					
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 ____ г. <sup>2</sup>
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: <i>(объект основных средств)</i>		( )	( )
<i>(объект основных средств)</i>		( )	( )

и т.д.			
--------	--	--	--

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 _____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 _____ г. <sup>5</sup>
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	97345		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog 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	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрчные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )					
	<b>5311</b>	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )					
	<b>5315</b>	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )					
	<b>5310</b>	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )					



### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		( )	22047	( 20521 )			х	1526	( )
	5420	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		( )		( )			х		( )
в том числе: <i>Сырье, материалы</i>		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		( )	61	( 1 )				60	( )
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
Готовая продукция		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		( )	10953	( 9486 )				1466	( )
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>									
Затраты в незавершенном		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		( )	10953	( 10953 )					( )
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>									
Прочие запасы и затраты		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		( )	80	( 80 )					( )

[illegible]

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
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) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	1660	( )	48		( )	( )			1708	( 1660 )
	5530	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		( )		1660	( )	( )			1660	( )
в том числе: Авансы		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>		( )	48		( )	( )			48	( )
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
Прочая		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	1660	( )			( )	( )			1660	( 1660 )
		за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		( )		1660	( )	( )			1660	( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	1660	( )	48		( )	( )		х	1708	( 1660 )
	5520	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		х	1660	( )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>	
		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

[illegible]

Итого	5550	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	8844	12828	200	( 14342 )	( 5 )	x	7525
	5570	за 20 <u>20</u> г. <sup>2</sup>	6128	4394		( )	( )	x	8844

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 20 21 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 20 ____ г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	1	
Расходы на оплату труда	5620	281	
Отчисления на социальные нужды	5630	86	
Амортизация	5640	134	
Прочие затраты	5650	11526	972
Итого по элементам	5660	12028	972
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	1466	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10562	972

## 7. Оценочные обязательства

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

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
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. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>	
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. <sup>1</sup>	5910		( )	
	20 ____ г. <sup>2</sup>	5920		( )	
в том числе:					
(наименование цели)	20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	
	20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	
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.