

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.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

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 ____ 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>21</u> г. ¹	595636	(255083)	145633	(35955)	28152	(67595)			705314	(294526)
	5210	за 20 <u>20</u> г. ²	485069	(218509)	145650	(35083)	24152	(60726)			595636	(255083)
в том числе: здания, сооружения	5201	за 20 <u>21</u> г. ¹	91474	(23122)	29580	()		(6693)			121054	(29815)
	5211	за 20 <u>20</u> г. ²	72646	(17528)	18828	()		(5594)			91474	(23122)
машины и оборудование	5202	за 20 <u>21</u> г. ¹	389439	(190032)	97205	(30818)	23276	(47249)			455826	(214005)
	5212	за 20 <u>20</u> г. ²	341771	(166239)	78647	(30979)	20408	(44201)			389439	(190032)
транспортные средства	5203	за 20 <u>21</u> г. ¹	83869	(39256)	12720	(2890)	2890	(10068)			93699	(46434)
	5213	за 20 <u>20</u> г. ²	50825	(32265)	33974	(930)	930	(7921)			83869	(39256)
рабочий скот	5205	за 20 <u>21</u> г. ¹	539	()		()		()			539	()
	5215	за 20 <u>20</u> г. ²	159	()		()		()			539	()
продуктивный скот	5206	за 20 <u>21</u> г. ¹	13762	(1925)	2776	(2247)	1986	(2846)			14291	(2785)
	5216	за 20 <u>20</u> г. ²	13008	(2021)	3928	(3174)	2814	(2718)			13762	(1925)
другие виды основных средств	5209	за 20 <u>21</u> г. ¹	16553	(748)	3352	()		(739)			19905	(1487)
	5219	за 20 <u>20</u> г. ²	6660	(456)	9893	()		(292)			16553	(748)
из них земельные участки	5209.1	за 20 <u>21</u> г. ¹	12879	()	2866	()		()			15745	()
	5219.1	за 20 <u>20</u> г. ²	5938	()	6941	()		()			12879	()
		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()

[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. ¹	4761	141090	()	(145633)	218
	5250	за 20 <u>20</u> г. ²	1190	149221	()	(145650)	4761
в том числе: (группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ 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
-------------------------	-----	----------------------------	----------------------------

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 ____ 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>21</u> г. ¹	100072		130164	(100072)				130164	
	5315	за 20 <u>20</u> г. ²	822		100072	(822)				100072	
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. ¹				()					
		за 20 ____ г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итог	5300	за 20 <u>21</u> г. ¹	100072		130164	(100072)				130164	
	5310	за 20 <u>20</u> г. ²	822		100072	(822)				100072	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
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
Запасы - всего	5400	за 20 <u>21</u> г. ¹	109281	()	836677	(783221)			x	162737	()
	5420	за 20 <u>20</u> г. ²	69352	()	709235	(669306)			x	109281	()
в том числе: сырье, материалы и др.	5401	за 20 <u>21</u> г. ¹	68877	()	296103	(250776)				114204	()
	5421	20 <u>20</u> г. ²	30454	()	226593	(188170)				68877	()
животные на выращивании и откорме	5402	за 20 <u>21</u> г. ¹	16211	()	13360	(14267)				15304	()
	5422	за 20 <u>20</u> г. ²	16647	()	15216	(15652)				16211	()

затраты в незавершенном производстве		за 20 <u>21</u> г. ¹	20248	()	257934	(245552)				32630	()
		за 20 <u>20</u> г. ²	22189	()	215992	(217933)				20248	()
готовая продукция и товары для перепродажи		за 20 <u>21</u> г. ¹	3945	()	269280	(272626)				599	()
		за 20 <u>20</u> г. ²	62	()	251434	(247551)				3945	()

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			

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__ 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>21</u> г. ¹	33565	()	71184		(33565)	()			71184	()
	5530	за 20 <u>20</u> г. ²	46081	()	33565		(46081)	()			33565	()
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 <u>21</u> г. ¹	26634	()	55349		(26634)	()			55349	()
	5531	за 20 <u>20</u> г. ²	35952	()	26634		(35952)	()			26634	()
прочие	5513	за 20 <u>21</u> г. ¹	6931	()	15835		(6931)	()			15835	()
	5533	за 20 <u>20</u> г. ²	10129	()	6931		(10129)	()			6931	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>21</u> г. ¹	33565	()	71184		(33565)	()		x	71184	()
	5520	за 20 <u>20</u> г. ²	46081	()	33565		(46081)	()		x	33565	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 20</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 19</u> 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>21</u> г. ¹	106201	70431		(25864)	()	()	150768
	5571	за 20 <u>20</u> г. ²	96513	58573	3247	(48885)	(3247)	()	106201
в том числе: <i>кредиты</i>	5552	за 20 <u>21</u> г. ¹	102201	70431		(21964)	()	()	150668
	5572	за 20 <u>20</u> г. ²	92892	54573	3247	(45354)	(3247)	()	102201
<i>займы</i>	5553	за 20 <u>21</u> г. ¹	4000			(3900)	()	()	100
	5573	за 20 <u>20</u> г. ²	3531	4000		(3531)	()	()	4000
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г. ¹	72155	94440	1354	(73737)	(1354)		92858
	5580	за 20 <u>20</u> г. ²	74230	92398	1857	(94473)	(1857)		72155
в том числе: <i>расчеты с поставщиками</i>	5561	за 20 <u>213</u> г. ¹		2662		()	()		2662
	5581	за 20 <u>20</u> г. ²	10662			(10662)	()		

в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹				()	()		
		за 20 <u>21</u> г. ²				()	()		
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()		
		за 20 ____ г. ²				()	()		
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()		
		за 20 ____ г. ²				()	()		
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()		
		за 20 ____ г. ²				()	()		
Итого	5550	за 20 ____ г. ¹				()	()	x	
	5570	за 20 ____ г. ²				()	()	x	

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			

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) 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" 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.