

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.				

1.5. 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	31589	(15964)	7023	(2315)	2315	(1266)			36297	(14915)
	5210	за 20 <u>20</u> г. ²	20330	(15146)	11259	()		(818)			31589	(15964)
В том числе: Здания <i>(группа основных средств)</i>	5201	за 20 <u>21</u> г. ¹	14225	(2012)	5204	()		(376)			19429	(2388)
	5211	за 20 <u>20</u> г. ²	3060	(1989)	11165	()		(23)			14225	(2012)
Сооружения <i>(группа основных средств)</i>	5202	за 20 <u>21</u> г. ¹	6477	(4179)		(45)	45	(431)			6432	(4565)
	5212	за 20 <u>20</u> г. ²	6477	(3748)		()		(431)			6477	(4179)
Машины и оборудование <i>(группа основных средств)</i>	5203	за 20 <u>21</u> г. ¹	6719	(6020)	625	(697)	697	(283)			6647	(5606)
	5213	за 20 <u>20</u> г. ²	6631	(5666)	88	()		(354)			6719	(6020)
Транспортные средства <i>(группа основных средств)</i>	5204	за 20 <u>21</u> г. ¹	3209	(3203)	1089	(1361)	1361	(158)			2937	(2000)
	5214	за 20 <u>20</u> г. ²	3203	(3203)	6	()		()			3209	(3203)
Производственный и хоз инвентарь <i>(группа основных средств)</i>	5205	за 20 <u>21</u> г. ¹	560	(550)	105	(212)	212	(18)			453	(356)
	5215	за 20 <u>20</u> г. ²	560	(540)		()		(10)			560	(550)
Земельные участки <i>(группа основных средств)</i>	5206	за 20 <u>21</u> г. ¹	399	()		()		()			399	()
	5216	за 20 <u>20</u> г. ²	399	()		()		()			399	()
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>21</u> г. ¹	9094	(7478)		(744)	744	(519)			8350	(7253)
	5230	за 20 <u>20</u> г. ²	9094	(6909)		()		(569)			9094	(7478)

В ТОМ ЧИСЛЕ: Здания <i>(группа объектов)</i>	5221	за 20 <u>21</u> г. ¹	8908	(7292)		(744)	744	(519)			8164	(7067)
	5231	за 20 <u>20</u> г. ²	8908	(6726)		()		(569)			8908	(7292)
Машины и оборудование <i>(группа объектов)</i>	5222	за 20 <u>21</u> г. ¹	186	(186)		()		()			186	(186)
	5232	за 20 <u>20</u> г. ²	186	(186)		()		()			186	(186)

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			()	()	
	5250	за 20 <u>20</u> г. ²	14104		(2939)	(11165)	
в том числе: Реконструкция здания (группа объектов)	5241	за 20 <u>21</u> г. ¹			()	()	
	5251	за 20 <u>20</u> г. ²	14104		(2939)	(11165)	
(группа объектов)		за 20 <u> </u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u> </u> г. ²			()	()	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г. ¹	За 20 <u>20</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5204	11165
в том числе: Здания (объект основных средств)	5261	5204	11165
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	18627	5013	5013
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	4748	4748	
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	3	173	173

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>21</u> г. ¹	1			()				1	
	5311	за 20 <u>20</u> г. ²	1			()				1	
в том числе: паи, акции <i>(группа, вид)</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	1			()				1	
		за 20 <u>20</u> г. ²	1			()				1	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>21</u> г. ¹				()					
	5315	за 20 <u>20</u> г. ²				()					
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		за 20 <u> </u> г. ¹				()					
		за 20 <u> </u> г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>21</u> г. ¹	1			()				1	
	5310	за 20 <u>20</u> г. ²	1			()				1	

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			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
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 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 ___ г. ²		()			()	()		()	31589	()
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	3378	()	54008		(54848)	()			2538	()
	5530	за 20 <u>20</u> г. ²	1087	(20)	50681		(48390)	(20)			3378	()
в том числе: Расчеты с покупа- телями и заказчиками	5511	за 20 <u>21</u> г. ¹	781	()	37632		(37814)	()			599	()
	5531	за 20 <u>20</u> г. ²	542	(20)	34954		(34715)	(20)			786	()
Авансы выданные	5512	за 20 <u>21</u> г. ¹	58	()	8935		(8990)	()			3	()
	5532	за 20 <u>20</u> г. ²	85	()	8910		(8937)	()			58	()
Прочая	5513	за 20 <u>21</u> г. ¹	507	()	4894		(4780)	()			621	()
	5533	за 20 <u>20</u> г. ²	460	()	3991		(3944)	()			507	()
Расчеты по лизингу	5514	за 20 <u>21</u> г. ¹	2032	()	2547		(3264)	()			1315	()
	5534	за 20 <u>20</u> г. ²	-	()	2826		(794)	()			2032	()
Итого	5500	за 20 <u>21</u> г. ¹	3378	()	54008		(54848)	()		x	2538	()
	5520	за 20 <u>20</u> г. ²	1087	(20)	50681		(48390)	(20)		x	3378	()

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	-	-	-	-	20	20
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	20	20
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 зadolженность	
				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	2782	2606		(1758)	()	()	3630
	5571	за 20 <u>20</u> г. ²	1216	2099		(533)	()	()	2782
в том числе:	5552	за 20 <u>21</u> г. ¹	1632	2531		(1663)	()	()	2500
<i>Ккредиты</i>	5572	за 20 <u>20</u> г. ²	-	1949		(317)	()	()	1632
обеспечительный платеж	5553	за 20 <u>21</u> г. ¹	1150	75		(95)	()	()	1130
	5573	за 20 <u>20</u> г. ²	1216	150		(216)	()	()	1150
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	5560	за 20 <u>21</u> г. ¹	625	70086		(69040)	()	()	1671
	5580	за 20 <u>20</u> г. ²	1533	62447		(63355)	()	()	525
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 <u>21</u> г. ¹	140	18585		(18374)	()	()	351
	5581	за 20 <u>20</u> г. ²	28	12552		(12470)	()	()	140
авансы полученные	5562	за 20 <u>21</u> г. ¹	238	28047		(28023)	()	()	262
	5582	за 20 <u>20</u> г. ²	634	27825		(28221)	()	()	238
расчет по налогам и	5563	за 20 <u>21</u> г. ¹	199	6611		(6214)	()	()	596

взносам	5583	за 20 <u>20</u> г. ²	343	6231		(6375)	()		199
прочая	5564	за 20 <u>21</u> г. ¹	48	16843		(16429)	()		462
	5584	за 20 <u>20</u> г. ²	528	15839		(16319)	()		48
Итого	5550	за 20 <u>21</u> г. ¹	3407	72692		(70798)	()	x	5301
	5570	за 20 <u>20</u> г. ²	2749	64546		(63888)	()	x	3407

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591			
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		-	-	-
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5592	-	-	-
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г. ¹	За 20 <u>20</u> г. ²
Материальные затраты	5610	8808	8012
Расходы на оплату труда	5620	14145	12154
Отчисления на социальные нужды	5630	2689	2875
Амортизация	5640	1785	1388
Прочие затраты	5650	1615	1894
Расходы на лизинговые платежи	5640	1633	379
Расходы на охрану	5650	1493	1498
Расходы по налогам и сборам	5640	1107	598
Расходы на ремонт	5640	150	1498
Расходы на создание резерва предстоящих отпусков	5650	1969	1833
Итого по элементам	5660	35394	32129
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35394	32129

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	642	1969	(1382)	(-)	1229
в том числе: <i>резервы предстоящих отпусков</i>	5701	642	1969	(1382)	(-)	1229
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	1130	1150	1216
в том числе: <i>обеспечительный платеж</i>	5801	1130	1150	1216
и т.д.				
Выданные - всего	5810	3	173	-
в том числе: <i>зalog</i>	5811	3	173	-
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)					()	
					()	
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.