

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: <i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()	
		за 20 ____ г. ²		()		()		()				()	
<i>(вид нематериальных активов)</i>		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: <i>(вид нематериальных активов)</i>				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
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	1070	(1028)		(1070)	1028	()			0	(0)
	5210	за 20 <u>20</u> г. ²	97965	(21033)		(96895)	21619	(1614)			1070	(1028)
в том числе: <i>транспортные средства</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	845	(845)		(845)	845	()			0	(0)
		за 20 <u>20</u> г. ²	845	(845)		()		()			845	(845)
<i>жилые здание и помещения</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 <u>20</u> г. ²	96895	(20056)		(96895)	21619	(1563)			0	(0)
<i>машины и оборудование (включая офисное)</i>		за 20 <u>21</u> г.	74	(74)		(74)	74	()			-	(-)
		за 20 <u>20</u> г.	74	(74)		()		()			74	(74)
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>		за 20 <u>21</u> г.	151	109)		(151)	109	(-)			-	(-)
		за 20 <u>20</u> г.	151	(58)		(-)	-	(51)			151	(109)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
в том числе: <i>(группа объектов)</i>		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
		за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()

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 ____ г. ¹		()	()		
	5250	за 20 ____ г. ²		()	()		
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
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(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 _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
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			
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. 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__ 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__ г. ¹				()					
	5315	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
		за 20__ г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20__ г. ¹				()					
	5310	за 20__ г. ²				()					

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-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>19</u> г.		()			()	()		()		()
	5521	за 20 <u>20</u> г.		()			()	()		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность -	5510	за 20 <u>21</u> г.	7 545	(5 613)	1 050		(8 573)	()	(5 611)		22	(2)
	5530	за 20 <u>20</u> г.	10 660	(7 564)	65 159		(68 274)	(-)	(1 951)		7 545	(5 613)
в том числе: (авансы выданные)расчет		за 20 <u>21</u> г.	5 619	(5 613)	612		(6 222)	()	(5 611)		9	(2)
		за 20 <u>20</u> г.	5 667	(5 519)	1 165		(1 213)	()	(94)		5 619	(5 613)
расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>21</u> г.	1 066	()	153		(1 219)	()	()		-	(-)
		за 20 <u>20</u> г.	1 899	()	53 412		(54 245)	()	()		1 066	(-)
прочие		за 20 <u>21</u> г.	860	(-)	285		(1 132)	()			13	(-)
		за 20 <u>20</u> г.	3 094	(2 045)	10 582		(12 816)	()	2 045		860	(-)
Итого	5500	за 20 <u>21</u> г.	7 545	(5 613)	1 050		(8 573)	()	(5 611)	x	22	(2)
	5520	за 20 <u>20</u> г.	10 660	(7 564)	65 159		(68 274)	(-)	(1 951)		7 545	(5 613)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>21</u> г.	20 <u>20</u> г.	20 <u>19</u> г.

		учтенная	балансовая	учтенная	балансовая	учтенная	балансовая
Всего	5540	2	2	5 613	5 613	5 575	5 575

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	причитающиеся проценты	погашение	списание на финансовый		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>19</u> г.	-			(-)	()	-	
	5571	за 20 <u>20</u> г.				()	()		
в том числе: <i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>		за 20 <u>19</u> г.				()	()	-	
		за 20 <u>20</u> г.				()	()		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г.	211	2 076	-	(2 268)	-)	19	
	5580	за 20 <u>20</u> г.	675	56 857		(57 321)	-)	211	
в том числе: <i>по расчетам с поставщиками и подрядчиками</i>		за 20 <u>21</u> г.	30	689		(701))	18	
		за 20 <u>20</u> г.	58	1 257		(1 285))	30	
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>		за 20 <u>21</u> г.	-	1 219		(1 219))	-	
		за 20 <u>20</u> г.	-	54 000		(54 000))	-	
<i>кредиты</i>		за 20 <u>21</u> г.	-		-	(-)	-)	-	
		за 20 <u>20</u> г.	-	-		()	-)	-	
		за 20 <u>21</u> г.	176	9		(185))	-	

<i>расчеты по налогам и сборам</i>		за 20 <u>20</u> г.	549	1 215		(1 588)		176
<i>прочие</i>		—	5	159		(163)		1

			68	385		(448))		5
Итого	5550	за 20 <u>21</u> г.	211	2 076	-	(2 268)	-)		19
	5570	за 20 <u>20</u> г.	675	56 857		(57 321)	-)	()	211

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	20 <u>20</u> г.	за 20 <u>21</u> г.
Материальные затраты	5610	20	-
Расходы на оплату труда	5620	1 943	-
Отчисления на социальные нужды	5630	365	-
Амортизация	5640	1 614	12
Прочие затраты	5650	1 323	662
Итого по элементам	5660	5 265	674
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	5 265	674

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года 31.12.2020	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	
в том числе: <i>резерв по неиспользованным отпускам</i>		1	1	(2)	()	0
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				()	()	
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: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
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.