

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

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступило	выбыло		начислено	убыток	переоценка				
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	амортиза- ции	от обесце- нения	первоначальная стоимость ³	накоплен- ная амортиза- ция	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	за 20 ____ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	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	На 20 __ г. ⁴	На 31 декабря 20 __ г. ²	На 31 декабря 20 __ г. ⁵
Всего			
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	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	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе:	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.				()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе:	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
и т.д.				()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 <u>21</u> г. ¹	484	()	517	()		(131)			1001	(200)
	за 20 <u>20</u> г. ²	484	()		()		(69)			484	(69)
В том числе:	за 20 <u>21</u> г. ¹	484	()	517	()		(131)			1001	(200)
прочие	за 20 <u>20</u> г. ²	484	()		()		(69)			484	(69)
(группа основных средств)	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
и т.д.							()				()
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
В том числе:	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
(группа объектов)	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
и т.д.							()				()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
	за 20 ____ г. ²		()	()	()	
	за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
	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	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
В том числе:		
(объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
В том числе:		
(объект основных средств)	()	()
(объект основных средств)	()	()
(объект основных средств)	()	()
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	484	484	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (заполн. и др.)			

3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
		перво- начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		перво- начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	за 20 ____ г. ¹			()						
	за 20 ____ г. ²			()						
В том числе: (арулта, вуд)	за 20 ____ г. ¹			()						
	за 20 ____ г. ²			()						
и т.д.										
Краткосрочные - всего	за 20 ____ г. ¹			()						
	за 20 ____ г. ²			()						
В том числе: (арулта, вуд)	за 20 ____ г. ¹			()						
	за 20 ____ г. ²			()						
и т.д.										
Финансовых вложений -	за 20 ____ г. ¹			()						
	за 20 ____ г. ²			()						
Итого										

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(скупка, еуд)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
(скупка, еуд)			
и т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	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 задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ¹		()			()	()		()	()	
	за 20__ г. ²		()			()	()		()	()	
в том числе:	за 20__ г. ¹		()			()	()		()	()	
	за 20__ г. ²		()			()	()		()	()	
(всё)	за 20__ г. ¹		()			()	()		()	()	
(всё)	за 20__ г. ²		()			()	()		()	()	
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 21 г. ¹	34061	()	266026		(277632)	()		22455	()	
	за 20 20 г. ²	45569	()	324545		(336053)	()		34061	()	
в том числе: прочие дебиторы	за 20 21 г. ¹	34041	()	39918		(51512)	()		22447	()	
	за 20 20 г. ²	45503	()	56293		(67755)	()		34041	()	
покупатели	за 20 21 г. ¹	0	()	226104		(226104)	()		0	()	
	за 20 20 г. ²	0	()	268173		(268173)	()		0	()	
налоги	за 2021 г.	20	()	4		(16)			8		
	за 2020 г.	66	()	79		(125)			20		
Итого	за 20 21 г. ¹	34061	()	266026		(277632)	()	x	22455	()	
	за 20 20 г. ²	45569	()	324545		(336053)	()	x	34061	()	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
В том числе:						
(вуд)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			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	за 20 ____ г. ¹				() ()	()	
	за 20 ____ г. ²			() ()	() ()	()	
В том числе:	за 20 ____ г. ¹				() ()	() ()	
	за 20 ____ г. ²				() ()	() ()	
Краткосрочный займ	за 2021 г	0			() ()	() ()	0
Краткосрочный займ	за 2020 г	0			() ()	() ()	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 21 г. ¹	55607	236247		(216194) ()	()	75660
	за 20 20 г. ²	59580	277158		(281131) ()	()	55607
в том числе: прочие	за 20 21 г. ¹	10	99		(109) ()	()	0
	за 20 20 г. ²	6	10		(6) ()	()	10
налоги	за 2021 г	1316	27958		(27602)		1672
	за 2020 г	1333	31656		(31673)		1316
заработная плата	за 2021 г	0	20935		(20935)		0
	за 2020 г	516	18556		(19072)		0
поставщики	за 2021 г	54281	187255		(167548)		73988
	за 2020 г	57725	226936		(230380)		54281
Итого	за 20 21 г. ¹	55607			() ()	()	x
	за 20 20 г. ²	59580	277158		(281131) ()	()	x

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 21 ____ г. ¹	За 20 20 ____ г. ²
Материальные затраты	159265	205847
Расходы на оплату труда	20935	18544
Отчисления на социальные нужды	3278	3160
Амортизация	0	69
Прочие затраты	18735	12118
Итого по элементам	202213	239738
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	202213	239738

7. Оценочные обязательства

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

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего				
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹		(____)	
	20 ____ г. ²		(____)	
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" 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;
8. Величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
9. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
10. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.



В.И.Иванов *А.И.Иванов* *В.И.Иванов*