

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 амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция		
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		()		()		()					()
<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		()		()		()					()
<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:				
(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.							

[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	26620		()	(2074)	28694
	5250	за 20 <u>20</u> г. ²	26620		()	()	26620
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 (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 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 <u>21</u> г. ¹	175			(175)					
	5311	за 20 <u>20</u> г. ²	175			()				175	
в том числе: (финансовые вложения)		за 20 <u>21</u> г. ¹	175			(175)					
		за 20 <u>20</u> г. ²	175			()				175	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u> </u> г. ¹				()					
	5315	за 20 <u> </u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u> </u> г. ¹				()					
		за 20 <u> </u> г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u> </u> г. ¹				()					
	5310	за 20 <u> </u> г. ²				()					

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

[illegible]

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: (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) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>21</u> г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 <u>20</u> г. ²		()			()	()		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>21</u> г. ¹	32709	()	2		(15294)	()			17417	()
	5530	за 20 <u>20</u> г. ²	31930	()	1147		(368)	()			32709	()
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5511	за 20 <u>21</u> г. ²	16933	()			(494)	()		()	16439	()
	5531	за 20 <u>20</u> г. ²	15736	()	1137		()	()		()	16933	()
Расчеты по налогам и сборам	5512	за 20 <u>21</u> г. ²	348	()	2		()	()		()	350	()
	5532	за 20 <u>20</u> г. ²	343	()	5		()	()		()	348	()
Расчеты по социальному страхованию	5513	за 20 <u>21</u> г. ²	125	()			()	()		()	125	()
	5533	за 20 <u>20</u> г. ²	125	()			()	()		()	125	()
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	за 20 <u>21</u> г. ²	370	()			(114)	()		()	266	()
	5534	за 20 <u>20</u> г. ²	365	()	5		()	()		()	370	()
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5515	за 20 <u>21</u> г. ²	14933	()			(14686)	()		()	247	()
	5535	за 20 <u>20</u> г. ²	15301	()			(368)	()		()	14933	()
Итого	5500	за 20 <u>21</u> г. ¹	32709	()	2		(15295)	()		x	17417	()
	5520	за 20 <u>20</u> г. ²	31930	()	1147		(368)	()		x	32709	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	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	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	2			()	()	()	2	
	5571	за 20 <u>20</u> г. ²	71402			(71400)	()	()	2	
в том числе:										
Долгосрочные займы	5552	за 20 <u>21</u> г. ¹				()	()	()		
		за 20 <u>20</u> г. ¹	71400			(71400)	()	()		
	Отложенные налоговые обязательства	5553	за 20 <u>21</u> г. ¹	2			()	()	()	2
		5573	за 20 <u>20</u> г. ¹	2			()	()	()	2
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г. ¹	30422	266		(8410)	()		22478	
	5580	за 20 <u>20</u> г. ²	53787	69		(23434)	()		30422	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 <u>21</u> г. ¹	27729			(8210)	()	()	19519	
		за 20 <u>20</u> г. ¹	28318			(256)	()	()	27729	

Расчеты с покуптелями и заказчиками	5562	за 20 <u>21</u> г. ¹	142	165		()	()	()	307
	5582	за 20 <u>20</u> г. ¹	228			(86)	()	()	142
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 <u>21</u> г. ¹	2518	41		()	()	()	2559
	5583	за 20 <u>20</u> г. ¹	2482	36		()	()	()	2518
Задолженность участникам (учредителям)	5564	за 20 <u>21</u> г. ¹				()	()	()	
	5584	за 20 <u>20</u> г. ¹	257			(257)	()	()	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5565	за 20 <u>21</u> г. ¹	33	60		()	()	()	93
	5585	за 20 <u>20</u> г. ¹		33		()	()	()	33
Заемные средства	5566	за 20 <u>21</u> г. ¹				()	()	()	
	5586	за 20 <u>20</u> г. ¹	22502			(22502)	()	()	
Итого	5550	за 20 <u>21</u> г. ¹	30424	266		(8410)	()	x	22480
	5570	за 20 <u>20</u> г. ²	125189	69		(94834)	()	x	30424

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			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
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	16045	14984
Расходы на оплату труда	5620	5707	6000
Отчисления на социальные нужды	5630	1746	1835
Амортизация	5640	56480	56480
Прочие затраты	5650	99	122
Итого по элементам	5660	80077	79421
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		

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.				

