

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 ¹	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	нчислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5110	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(объект, группа объектов)		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:				
(объект, группа объектов)				
(объект, группа объектов)				
и т.д.				

с. 2

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:				
(объект, группа объектов)				
(объект, группа объектов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	
	5150	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	
и т.д.									

с. 3

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:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		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:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²	поступило	выбыло объектов		переоценка		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²	
						первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ¹	число амортизации ⁴	первоначальная стоимость ¹			накопленная амортизация ¹
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5210	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(группа основных средств)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(группа основных средств)		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(группа основных средств)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.												
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5230	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(группа объектов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(группа объектов)		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(группа объектов)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.												

с. 5

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:		за 20__ г. ¹		()	()	()	
(группа объектов)		за 20__ г. ²		()	()	()	
(группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
(группа объектов)		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.			

с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. ¹	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³
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		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ?	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ?
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ?				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹				()					
	5311	за 20__ г. ²				()					
		за 20__ г. ¹				()					
в том числе:		за 20__ г. ²				()					
(группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. ¹	4		14150	(14589)		670		235	
	5315	за 20 23 г. ²	348		6480	(6957)		133		4	
		за 20__ г. ¹				()					
в том числе:		за 20__ г. ²				()					
(группа, вид)		за 20__ г. ¹				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20__ г. ¹				()					
	5310	за 20__ г. ²				()					

с. 8

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	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. ¹	213498	()	1037910	(990790)			x	260618	()
	5420	за 20 23 г. ²	148218	()	891163	(825883)			x	213498	()
в том числе:		за 20 24 г. ¹	213498	()	1037910	(990790)				260618	()
ТОВАРЫ		за 20 23 г. ²	148218	()	891163	(825883)				213498	()
		за 20__ г. ¹		()		()					()
(группа, вид)		за 20__ г. ²		()		()					()
и т.д.											

с. 9

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		
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ¹	притраченные проценты, штрафы и иные начисления ²	погашение	списание на финансовый результат ³			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	
(вс)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	
и т.д.		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20__ г. ¹	49929	()	1248832	()	()	()	32284	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹	49929	()	1248832	()	()	()	32284	()	
покупателями и поставщиками	5530	за 20__ г. ¹	54927	()	1126433	()	()	()	49929	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹	24837	()	1209103	()	()	()	30391	()	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 20__ г. ¹	36733	()	1062674	()	()	()	24837	()	
Авансы выданные		за 20__ г. ¹	96	()	39729	()	()	()	728	()	
и т.д.		за 20__ г. ¹	4044	()	52913	()	()	()	96	()	
Итого	5500	за 20__ г. ¹	24996	()	0	()	()	()	1165	()	
	5520	за 20__ г. ²	14150	()	10866	()	()	()	24996	()	
	5500	за 20__ г. ¹	49929	()	1248832	()	()	()	x	32284	
	5520	за 20__ г. ²	54927	()	1126433	()	()	()	x	49929	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ¹		На 31 декабря 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ³	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
(вс)							
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		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ¹	притраченные проценты, штрафы и иные начисления ²	погашение	списание на финансовый результат ³	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20__ г. ¹			()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹			()	()	()	
(вс)		за 20__ г. ²			()	()	()	
и т.д.		за 20__ г. ¹			()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20__ г. ¹	75608	1302917	()	()	132883	
в том числе:		за 20__ г. ¹	75608	1302917	()	()	132883	
поставщиками и подрядчиками	5580	за 20__ г. ¹	74415	1135453	()	()	75608	
в том числе:		за 20__ г. ¹	59130	1256971	()	()	105903	
Расчеты с поставщиками		за 20__ г. ¹	61713	1073215	()	()	59130	
и т.д.		за 20__ г. ¹			()	()		
Итого	5550	за 20__ г. ¹	75608	1302917	()	()	132883	
	5570	за 20__ г. ²	74415	1135453	()	()	75608	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ¹	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³
Всего	5590			
в том числе:				
(вс)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20__ г. ¹	За 20__ г. ²
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
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.				

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	5910			()	
20 ____ г. ¹					
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.