

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн. 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	Код	Период	На начало года	Изменения за период							На конец периода	
				поступил О	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость 3		первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация	первоначальная стоимость 3	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.1										
	5110	за 2019 г.2										
в том числе: (вид нематериальных)		за 20__ г.1										
		за 20__ г.2										
(вид нематериальных)		за 20__ г.1										
		за 20__ г.2										
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На ____ # ____ г.4	На 31 декабря 20 ____ г.2	На 31 декабря 20 ____
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 <u>31 декабря</u> 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018
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	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -	за 20__ г.1				
	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				
	за 20__ г.2				
И т.д.					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	за 20__ г.1				
	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				
	за 20__ г.2				
И т.д.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

[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 2020				
	5250	за 2019				
в том числе:		за 20 __				
(группа объектов)		за 20 __				
(группа объектов)		за 20 __				
		за 20 __				
и т.д.						

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

Наименование показателя	Код	г.	За 2019
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 _____	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018
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		Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7
Долгосрчные - 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									

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 _____ г.2	На 31 декабря # ____ 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		Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резервапод снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытковот снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резервапод снижение стоимости
						себестоимость	резервпод снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020 г.1	8 848		10 715	7 178			х	12 385	
	5420	за 2019 г.2	8 804		4 228	4 183			х	8 848	
в том числе:		за 2020 г.1									
Сырье и материалы		за 2019 г.2									
		за 2020 г.1									
Комплектующие изделия		за 2019 г.2									
		за 2020 г.1	1		92	90				2	
Топливо		за 2019 г.2			130	130				1	1

Год	Год		130	130				1	1
	за 2020 г.1								
Тара и тарные материалы	за 2019 г.2								
	за 2020 г.1								
Запасные части	за 2019 г.2								
	за 2020 г.1	787	6 008	5 028			575	1 767	
Прочие материалы	за 2019 г.2	866	3 385	3 464			4	787	
	за 2020 г.1								
Материалы в переработке	за 2019 г.2								
	за 2020 г.1								
Строительные материалы	за 2019 г.2								
	за 2020 г.1	8 060	2 810	255			1 231	10 615	
Инвентарь и хоз.принадлежности	за 2019 г.2	7 938	420	297			288	8 060	8 060

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.4	На 31 декабря 20 _____ г.2	На 31 декабря # ____ 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						величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	поступление		перевод из долго-в краткосрочную задолженность				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по			списания на финансовый результат	восстановление резерва	8	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.1								
	5521	за 2019 г.2								
в том числе:		за 20__ г.1								
(вид)		за 20__ г.2								
(вид)		за 20__ г.1								
		за 20__ г.2								
и т.д.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.1	340	35 009						
	5530	за 2019 г.2	364	38 960						
в том числе:		за 2020 г.1	96	95						
Расчеты по имущ. и личн.страх.		за 2019 г.2	94	96						
Итого		за 2020 г.1	340	35 009				х		
		за 2019 г.2	364	38 960				х		

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				
				поступление				перевод из долго- в краткосрочную задолжнность
				в результате хозяйствен ных операций				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.1						
	5571	за 2019 г.2						
в том числе: (вид)		за 20 ____ г.1						
		за 20 ____ г.2						
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.1	6	33 518				
	5580	за 2019 г.2	41	38 316				
в том числе: Расчеты по имущ.и личн.страх.		за 2020 г.1		95				
		за 2019 г.2		96				
Итого	5550	за 2020 г.1	6	33 518			х	
	5570	за 2019 г.2	41	38 316			х	

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 2020 г.1	За 2019 г.2
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	13 970	12 957
Отчисления на социальные нужды	5630	3 045	3 765
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	5 994	5 117
Итого по элементам	5660	23 009	21 839
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	23 009	21 839

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Списано как избыточная сумма	
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 # ____ 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		45000		45300	
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.					
20__ г.					
в том числе:					
(наименование цели) 20__ г.					
20__ г.					
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.