

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн. руб.))

(в ред. приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

**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	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		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	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
в том числе:	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
(вид нематериальных активов)	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.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴		На 31 декабря 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ⁵	
	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
Всего						
в том числе:						
(вид нематериальных активов)						
(вид нематериальных активов)						
и т.д.						

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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	слисано затрат как не давших положительного результата	
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. ²		()	()	()
(объект, группа объектов) и т.д.	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
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. ²		()	()	()
(объект, группа объектов) и т.д.	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	слисано принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: (группа объектов) (группа объектов) и т.д.	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()
	за 20__ г. ¹		()	()	()
	за 20__ г. ²		()	()	()

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) и т.д.	()	()

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
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 (залог и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	за 20__ г. ¹				()				
	за 20__ г. ²				()				
в том числе:	за 20__ г. ¹				()				
(группа, вид)	за 20__ г. ²				()				
и т.д.									
Краткосрочные - всего	за 20__ г. ¹				()				
	за 20__ г. ²				()				
в том числе:	за 20__ г. ¹				()				
(группа, вид)	за 20__ г. ²				()				
и т.д.									
Финансовых вложений - ИТОГО	за 20__ г. ¹				()				
	за 20__ г. ²				()				

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
И т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
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	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ¹	()	()							()	()
	за 20__ г. ²	()	()							()	()
в том числе: (вид)	за 20__ г. ¹	()	()							()	()
	за 20__ г. ²	()	()							()	()
(вид)	за 20__ г. ¹	()	()							()	()
	за 20__ г. ²	()	()							()	()
И Т.Д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ¹	()	()							()	()
	за 20__ г. ²	()	()							()	()
в том числе: (вид)	за 20__ г. ¹	()	()							()	()
	за 20__ г. ²	()	()							()	()
(вид)	за 20__ г. ¹	()	()							()	()
	за 20__ г. ²	()	()							()	()
И Т.Д.											
Итого	за 20__ г. ¹	()	()							()	()
	за 20__ г. ²	()	()						X	()	()
									X	()	()

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: (евр)						
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: (евр)	за 20 ____ г. ¹ за 20 ____ г. ²				() ()	() ()	
и т.д.					() ()	() ()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. ¹ за 20 ____ г. ²				() ()	() ()	
в том числе: (евр)	за 20 ____ г. ¹ за 20 ____ г. ²				() ()	() ()	
и т.д.					() ()	() ()	
Итого	за 20 ____ г. ¹ за 20 ____ г. ²				() ()	() ()	X 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	3а 20__ г. ¹		3а 20__ г. ²	
Материальные затраты				
Расходы на оплату труда				
Отчисления на социальные нужды				
Амортизация				
Прочие затраты				
Итого по элементам				
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.				
Итого расходы по обычным видам деятельности				

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			(____)		
в том числе: (наименование цели)	20 ____ г. ¹			(____)		
и т.д.	20 ____ г. ²			(____)		

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная 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 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.