

Образцы оформления пояснений к бухгалтерскому балансу  
и отчету о прибылях и убытках в табличной форме (тыс.руб (млн.руб.)

### 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

#### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость <sup>3)</sup>	Накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы – всего</b>	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )		( )		( )					( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )		( )		( )					( )
<i>(вид нематериальных активов)</i>	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )		( )		( )					( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )		( )		( )					( )
<i>(вид нематериальных активов)</i>	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )		( )		( )					( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )		( )		( )					( )
и т.д.												

#### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На _____ 20 __ г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2)</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5)</sup>
Всего			
в том числе:			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
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	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. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
и т.д.					( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	за 20 __ г. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
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. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
в том числе: (группа объектов)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
(группа объектов)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>			( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>			( )	( )	
и т.д.						

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

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1)</sup>	За 20 ____ г. <sup>2)</sup>
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 _____ 20 __ г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2)</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5)</sup>
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 <sup>7)</sup>	поступило	выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7)</sup>
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7)</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )					
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )					
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )					
и т.д.										
<b>Краткосрочные - всего</b>	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )					
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )					
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )					
и т.д.										
<b>Финансовых вложений - итого</b>	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )					
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )					



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2)</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5)</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего			
в том числе:			
<i>(группа, вид)</i>			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего			
в том числе:			
<i>(группа, вид)</i>			
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- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>8)</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8)</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8)</sup>	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе: (вид)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе: (вид)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.											
Итого	за 20 __ г. <sup>1)</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>		( )			( )	( )		x		( )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 __ г. <sup>4)</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2)</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5)</sup>	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						
и т.д.						
в том числе: (вид)						
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			перевод из долго- в краткосрочную зadolженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9)</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9)</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9)</sup>		
Долгосрочная кредиторская зadolженность – всего	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )	( )	( )	
в том числе: (вид)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )	( )	( )	
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская зadolженность – всего	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )	( )	( )	
в том числе: (вид)	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )	( )	( )	
и т.д.								
Итого	за 20 __ г. <sup>1)</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 __ г. <sup>2)</sup>				( )	( )	x	

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1)</sup>	За 20 ____ г. <sup>2)</sup>
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		

## 8. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Резервы под условные обязательства- всего</b>			( )	( )	
в том числе: (наименование резерва)			( )	( )	
(наименование резерва)			( )	( )	
и т.д.					

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2)</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5)</sup>
Полученные – всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
Выданные- всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

## 11. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1)</sup>		За 20 ____ г. <sup>2)</sup>	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств — всего				
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
Бюджетные кредиты – всего			( )	
в том числе:			( )	
(наименование цели) 20 ____ г. <sup>1)</sup>			( )	
20 ____ г. <sup>2)</sup>			( )	

**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 - 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.