

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

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	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		выбыло				поступило	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	начислено амортизации		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 21 г. ¹	0	()	()	112	()	(2)					112	(2)
	5110	за 20 20 г. ²	0	()	()	0	()	(0)					0	(0)
в том числе: Товарный знак: GRANDEGROTTA		за 20 21 г. ¹		()	()		()	()						()
		за 20 21 г. ²		()	()		()	()						()
		за 20 20 г. ¹		()	()		()	()						()
Товарный знак: словесное обозначение ГРОТТА		за 20 20 г. ²		()	()		()	()						()
				()	()		()	()						()
и т.д.														

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 21 г. ⁴	20 21 г. ⁴	20 20 г. ²	20 19 г. ⁵
Всего	5120	0	0	0	0
В том числе:					
(вид нематериальных активов)		0	0	0	0
(вид нематериальных активов)					
и т.д.					

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	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.				()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 21 г. ¹	30937	(3544)	5815	()	()	(3065)	()	()	()	36752	(6610)	
	5210	за 20 20 г. ²	30704	(734)	233	()	()	(2810)	()	()	()	30937	(3544)	
в том числе: здания, сооружения и предоплаченные устройства		за 20 21 г. ¹	20852	(1989)	2195	()	()	(1447)	()	()	()	23047	(3438)	
		за 20 20 г. ²	20852	(372)	()	()	()	(1617)	()	()	()	20852	(1989)	
машины и оборудование		за 20 21 г. ¹	10085	(1555)	3620	()	()	(1618)	()	()	()	13705	(3172)	
		за 20 20 г. ²	9852	(362)	233	()	()	(1193)	()	()	()	10085	(1555)	
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: (группа объектов)		за 20 г. ¹		()		()	()	()	()	()	()		()	
		за 20 г. ²		()		()	()	()	()	()	()		()	
(группа объектов)		за 20 г. ¹		()		()	()	()	()	()	()		()	
		за 20 г. ²		()		()	()	()	()	()	()		()	
и т.д.							()	()	()	()			()	

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 21 г. ¹	971	2644	()	(3615)	0
	5250	за 20 20 г. ²	0	3837	()	(2866)	971
В том числе:		за 20 г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 г. ²			()	()	
		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 21 г. ¹	За 20 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 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 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	5499	1430	300
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 ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹			()						
	5311	за 20__ г. ²			()						
в том числе:		за 20__ г. ¹			()						
(группа, вид)		за 20__ г. ²			()						
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. ¹			()						
	5315	за 20__ г. ²			()						
в том числе:		за 20__ г. ¹			()						
(группа, вид)		за 20__ г. ²			()						
и т.д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20__ г. ¹			()						
	5310	за 20__ г. ²			()						

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 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		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 21 г. ¹	53998	(0)	180917	(179100)			x	55815	()
	5420	за 20 20 г. ²	14782	(0)	115293	(76077)			x	53998	()
	5400	за 20 21 г. ¹	3066	()	40170	(41752)				1484	()
	5420	за 20 20 г. ²	1869	()	35099	(33902)				3066	()
	5400	за 20 21 г. ¹	49861	()	77472	(74918)				52415	()
	5420	за 20 20 г. ²	12911	()	58815	(21865)				49861	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 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	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г. ¹	3303	()			(3303)	()	()	0	()
	5521	за 20 20 г. ²	4129	()			(826)	()	()	3303	()
в том числе:		за 20 21 г. ¹		()			()	()	()		()
Расчеты с покупателями		за 20 20 г. ²		()			()	()	()		()
прочие		за 20 21 г. ¹	3303	()			(3303)	()	()	0	()
		за 20 20 г. ²	4129	()			(826)	()	()	3303	()
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г. ¹	3731	(0)	82580		(79969)	(177)		6165	(364)
	5530	за 20 20 г. ²	2434	()	34828		(33531)	()		3731	()
в том числе:		за 20 21 г. ¹	1207	()	70259		(66384)	(177)		4905	(364)
Расчеты с покупателями		за 20 20 г. ²	56	()	27744		(26593)	()		1207	()
авансы выданные		за 20 21 г. ¹		()			()	()		0	()
		за 20 20 г. ²	316	()			(316)	()		0	()
прочие		за 20 21 г. ¹	2524	()	12321		(13585)	()		1260	()
		за 20 20 г. ²	2062	()	7084		(6622)	()		2524	()
и т.д.											
Итого	5500	за 20 21 г. ¹	7034	()			()	()	x	6165	(364)
	5520	за 20 20 г. ²	6563	()	34828		(34357)	()	x	7034	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴		На 31 декабря 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 19 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	319	319	100	100		
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками							
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 долгосрочной задолженности	
				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 21 г. ¹	69416	122618	2703	(92119)	()	()	102618
	5571	за 20 20 г. ²	21948	50000	2003	(4535)	()	()	69416
в том числе:		за 20 21 г. ¹	50000	20000	2703	(72703)	()	()	0
кредиты		за 20 20 г. ²		50000	2003	(2003)	()	()	50000
		за 20 21 г. ¹	10000	102618		(10000)	()	()	102618
займы		за 20 20 г. ²	10000			()	()	()	10000
		за 20 21 г. ¹	9416			(9416)	()	()	0
прочие		за 20 20 г. ²	11948			(2532)	()	()	9416
	5560	за 20 21 г. ¹	12954	125533	5091	(123638)	()	()	19940
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 20 20 г. ²	9040	83611	995	(80692)	()	()	12954
в том числе:		за 20 21 г. ¹	10166	96670		(96198)	()	()	10638

расчеты с поставщиками и заказчиками	за 20 20 г. ²	6118	66120		(62072) ()		10166
	за 20 21 г. ¹				() ()		
авансы полученные	за 20 20 г. ²				() ()		
	за 20 21 г. ¹		2670		(2473) ()		197
расчеты по налогам и сборам	за 20 20 г. ²	99	1610		(1709) ()		0
	за 20 21 г. ¹				() ()		
кредиты	за 20 20 г. ²				() ()		
	за 20 21 г. ¹				() ()		
займы	за 20 21 г. ¹	3161	3500	5091	(3742) ()		8010
	за 20 20 г. ²	2166		995	() ()		3161
прочие	за 20 21 г. ¹	(373)	22693		(21225) ()		1095
	за 20 20 г. ²	657	15881		(16911) ()		(373)
Итого	5550 за 20 21 г. ¹	82370	248151	7794	(215757) ()	x	122558
	5570 за 20 20 г. ²	30988	133611	2998	(85227) ()	x	82370

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 21 г. ¹	3а 20 20 г. ²
Материальные затраты	5610	35400	30928
Расходы на оплату труда	5620	10586	10223
Отчисления на социальные нужды	5630	2070	2506
Амортизация	5640	2836	3039
Прочие затраты	5650	12026	11633
Итого по элементам	5660	62918	58329
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-1749	-38012
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-2554	-36949
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	805	-1063
		61169	20317

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 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 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 21 г. ¹		За 20 20 г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		20 г. ¹		()	
		20 г. ²		()	
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 (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 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.