

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	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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	5100	за 20 <u>21</u> г. ¹		()	1076	()		(8)				1076	(8)
	5110	за 20 <u>20</u> г. ²		()		()		()					()
в том числе: <i>Прочие нематериальные</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		()	1076	()		(8)				1076	(8)
		за 20 <u>20</u> г. ²		()		()		()					()
<i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		()		()		()					()
		за 20 <u>20</u> г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г. ⁵
Всего	5120			
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	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 <u>21</u> г. ¹			()	()	
	5170	за 20 <u>20</u> г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>21</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>20</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>21</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>20</u> г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>21</u> г. ¹		1076	()	(1076)	
	5190	за 20 <u>20</u> г. ²			()	()	
в том числе: прочие нематериальные активы		за 20 <u>21</u> г. ¹		1076	()	(1076)	
		за 20 <u>20</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>21</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>20</u> 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 <u>21</u> г. ¹	851	(60)	1595	()		(580)			2446	(640)
	5210	за 20 <u>20</u> г. ²		()	851	()		(60)			851	(60)
в том числе: <i>Офисное оборудование</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	45	(15)	116	()		(27)			161	(42)
		за 20 <u>20</u> г. ²		()	45	()		(15)			45	(15)
<i>Транспортные средства</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	806	(45)	1046	()		(547)			1820	(624)
		за 20 <u>20</u> г. ²		()	806	()		(45)			806	(45)
<i>Здания</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		()	403	()		(6)			403	(6)
		за 20 <u>20</u> г. ²		()		()		()				()
<i>Земля</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		()	30	()		(0)			30	(0)
		за 20 <u>20</u> г. ²		()		()		()				()
и т.д.								()				()
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>21</u> г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 <u>20</u> г. ²		()		()		()				()
в том числе: <i>(группа объектов)</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		()		()		()				()
		за 20 <u>20</u> г. ²		()		()		()				()

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 <u>21</u> г. ¹		1595	()	(1595)	
	5250	за 20 <u>20</u> г. ²		851	()	(851)	
в том числе: <i>Офисное оборудование</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		116	()	(116)	
		за 20 <u>20</u> г. ²		45	()	(45)	
<i>Транспортные средства</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		1046	()	(1046)	
		за 20 <u>20</u> г. ²		806	()	(806)	
<i>Здания</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		403	()	(403)	
		за 20 <u>20</u> г. ²		-	()	(-)	
<i>Земля</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹		30	()	(30)	
		за 20 <u>20</u> г. ²		-	()	(-)	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г. ¹	За 20 <u>20</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: <i>Транспортные средства</i>			30
<i>(объект основных средств)</i>			
и т.д.			

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		()	()
<i>(объект основных средств)</i>		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> 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	1315	1198	1198
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	14015	14015	

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение 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 <u>21</u> г. ¹				()					
	5311	за 20 <u>20</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>21</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>20</u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>21</u> г. ¹	2134	53	3250	(2384)				3000	53
	5315	за 20 <u>20</u> г. ²			2910	(776)	53			2134	53
в том числе: <i>Займ</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	674	53	250	(924)				0	53
		за 20 <u>20</u> г. ²			1450	(776)	53			674	53
в том числе: <i>прочие</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	1460	0	3000	(1460)				3000	0
		за 20 <u>20</u> г. ²			1460	()				1460	0
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>21</u> г. ¹	2134	53	3250	(2384)				3000	53
	5310	за 20 <u>20</u> г. ²			2910	(776)	53			2134	53

Затраты в нзп		за 20 20 г. ²	()	28204	(28204)				0	()
---------------	--	--------------------------	-----	-------	-----------	--	--	--	---	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>На 31 декабря</u> 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.				

Итого	5500	за 20 <u>21</u> г. ¹	8510	()	618		(1243)	()		x	7885	()
	5520	за 20 <u>20</u> г. ²	8334	()	1381		(1205)	()		x	8510	(2837)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>19</u> 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: <i>Покупатели и заказчики</i>		7226	7226	6919	6919		
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 долго- в краткосрочную зadolженность	
				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 <u>21</u> г. ¹	742	4338	146	(2346)	()	()	2880
	5571	за 20 <u>20</u> г. ²	2000	742		(2000)	()	()	742
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹		800	44	(844)	()	()	0
<i>Кредиты</i>		за 20 <u>20</u> г. ²				()	()	()	0
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹		3221	102	(810)	()	()	2513
<i>Займы</i>		за 20 <u>20</u> г. ²	2000			(2000)	()	()	0
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹	742	317		(692)	()	()	367
<i>Прочая</i>		за 20 <u>20</u> г. ²		742		()	()	()	742
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г. ¹	8876	4932	148	(2215)	()		11741
	5580	за 20 <u>20</u> г. ²	5887	6447	12	(3470)	()		8876
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹	4499	2602		(910)	()		6191

<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		за 20 <u>20</u> г. ²	4718	924		(1143)	()		4499
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹	47	6		(23)	()		30
<i>Авансы полученные</i>		за 20 <u>20</u> г. ²	49	47		(49)	()		47
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹	1213	1692		()	()		2905
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>		за 20 <u>20</u> г. ²	550	1028		(365)	()		1213
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹	1306	100	47	(147)	()		1306
<i>Кредиты</i>		за 20 <u>20</u> г. ²		1306		()	()		1306
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹	1414	300	101	(997)	()		818
<i>Займы</i>		за 20 <u>20</u> г. ²	418	2859	12	(1875)	()		1414
в том числе:		за 20 <u>21</u> г. ¹	397	232		(138)	()		491
<i>Прочая</i>		за 20 <u>20</u> г. ²	152	283		(38)	()		397
и т.д.									
Итого	5550	за 20 <u>21</u> г. ¹	9618	9270	294	(4561)	()	x	14621
	5570	за 20 <u>20</u> г. ²	7887	7189	12	(5470)	()	x	9618

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г. ¹	За 20 <u>20</u> г. ²
Материальные затраты	5610	25095	17313
Расходы на оплату труда	5620	10617	6691
Отчисления на социальные нужды	5630	2359	1690
Амортизация	5640	42	60
Прочие затраты	5650	12021	7619
Итого по элементам	5660	50134	33373
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	50134	33373

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 <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> 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 <u>21</u> г. ¹		За 20 <u>20</u> 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	20 <u>21</u> г. ¹	5910			()	
	20 <u>20</u> г. ²	5920			()	
в том числе:						
(наименование цели)					()	
					()	
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" именует 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.