

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 амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. ¹	21	(5)		()		(3)				21	(8)
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²	21	(2)		()		(3)				21	(5)
в том числе: (вид нематериальных активов)	Право использован ия полезной модели по лиценз.д-ру	за 20 <u>22</u> г. ¹	21	(5)		()		(3)				21	(8)
	Право использован ия полезной модели по лиценз.д-ру	за 20 <u>21</u> г. ²	21	(2)		()		(3)				21	(5)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				

(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

[illegible]

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 ____ 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 <u>22</u> г. ¹	152365	(46842)	38962	()		(15778)			191327	(62620)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	138673	(35857)	13692	()		(11008)			152365	(46865)
в том числе: (группа основных средств)	Здания	за 20 <u>22</u> г. ¹	59919	(15971)		()		(2810)			59919	(18781)
	Здания	за 20 <u>21</u> г. ²	59919	(13161)		()		(2810)			59919	(15971)
(группа основных средств)	Машины и оборудование	за 20 <u>22</u> г. ¹	81940	(25643)	37732	()		(11991)			119672	(37634)
	Машины и оборудование	за 20 <u>21</u> г. ²	68962	(17923)	12977	()		(7720)			81939	(25643)
(группа основных средств)	Сооружения	за 20 <u>22</u> г. ¹	4933	(1602)	1230	()		(436)			6163	(2038)
	Сооружения	за 20 <u>21</u> г. ²	4657	(1236)	276	()		(366)			4933	(1602)
(группа основных средств)	Транспортные средства	за 20 <u>22</u> г. ¹	5573	(3625)		()		(540)			5573	(4165)
	Транспортные средства	за 20 <u>21</u> г. ²	5135	(3536)	1785	(1347)	508	(111)			5573	(3647)
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		()		()		()				()

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>22</u> г. ¹	14308	54766	()	(42204)	26870
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	7785	22649	(0)	(16128)	14306
в том числе: (группа объектов)	Здания	за 20 <u>22</u> г. ¹	12580	81	()	()	12661
		за 20 <u>21</u> г. ²	5323	7257	()	()	12580
(группа объектов)	Машины и оборудование	за 20 <u>22</u> г. ¹	485	40489	()	(40974)	0
		за 20 <u>21</u> г. ²	943	15392	()	(15852)	483
(группа объектов)	Сооружения	за 20 <u>22</u> г. ¹	1230		()	(1230)	0
		за 20 <u>21</u> г. ²	1506		()	(276)	1230
(группа объектов)	Транспортные средства	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	0
		за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	0
(группа объектов)	Земельные участки	за 20 <u>22</u> г. ¹		14196	()	()	14196
		за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	0
(группа объектов)	НМА	за 20 <u>22</u> г. ¹	13		()	()	13
		за 20 <u>21</u> г. ²	13		()	()	13
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 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 _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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			
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	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	5311	за 20 <u>21</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>21</u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	5315	за 20 <u>21</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)	депозит	за 20 <u>22</u> г. ¹	16750		134850	(151766)		166		0	
	депозит	за 20 <u>21</u> г. ²	33100		273273	(289816)		193		16750	
в том числе: (группа, вид)	займ	за 20 <u>22</u> г. ¹			42700	(43244)		544		0	
	займ	за 20 <u>21</u> г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹			177550	(195010)		710		0	
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г. ¹	102950	()	5362731	(5365838)			x	99843	()
	5420	за 20 <u>21</u> г. ²	67269	()	5955935	(5920254)			x	102950	()
в том числе: (группа, вид)	материалы	за 20 <u>22</u> г. ¹	34388	()	1078912	(1088325)				24975	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	25969	()	1232630	(1224211)				34388	()
(группа, вид)	материалы в производств	за 20 <u>22</u> г. ¹	33031	()	1380629	(1373975)				39685	()
		за 20 ____ г. ¹									
		за 20 <u>21</u> г. ²	23070	()	705474	(695513)				33031	()
	полуфабрик аты	за 20 <u>22</u> г. ¹	33672	()	2194004	(2195835)				31841	()

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ 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.				

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Итого	5500	за 20__ г. ¹		()			()	()		x		()
	5520	за 20__ г. ²		()			()	()		x		()

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					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				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 ____ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	40265	1033743		(1043118)	()	30890	
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	36557	1182403		(1178695)	()	40265	
в том числе: (вид)	поставщи ки и	за 20 <u>22</u> г. ¹	28077	831086		(837001)	()	22162	
		за 20 <u>21</u> г. ²	27827	975244		(974994)	()	28077	
в том числе: (вид)	налоги и сборы	за 20 <u>22</u> г. ¹	11924	198982		(202325)	()	8581	
		за 20 <u>21</u> г. ²	8307	201779		198162		11924	
в том числе: (вид)	прочие	за 20 <u>22</u> г. ¹	264	3675		3792		147	
		за 20 <u>21</u> г. ²	423	5380		5539		264	

и т.д.									
Итого	5550	за 20__ г. ¹				()	()	x	
	5570	за 20__ г. ²				()	()	x	

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 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
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		

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: <i>Резерв отпусков</i>			8269	(8152)	(117)	0
<i>Резерв на покрытие эксплуатационных расх</i>			13741	(13741)	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
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.		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910			()	
	5920			()	
				()	
				()	

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.