

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

Наименование показателя	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	за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()				()	
	за 20 <u>23</u> г. ²		()		()		()				()	
в том числе: (вид нематериальных активов)	за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()				()	
	за 20 <u>23</u> г. ²		()		()		()				()	
(вид нематериальных активов)	за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()				()	
	за 20 <u>23</u> г. ²		()		()		()				()	
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря # <u>21</u> г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
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 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
и т.д.				()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
и т.д.						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	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	за 20 <u>22</u> г. ¹	70825	(38283)	10652	()		(9444)			81477	(47727)
	за 20 <u>23</u> г. ²	81477	(47727)	10831	(466)	444	(7054)			91842	(54337)
в том числе: <i>недвижимость</i>	за 20 <u>22</u> г. ¹	19797	(7294)	4000	()		(3027)			23797	(10321)
	за 20 <u>23</u> г. ²	23797	(10321)	440	(221)	209	(923)			24016	(11035)
<i>оборудование</i>	за 20 <u>22</u> г. ¹	50973	(30989)	6652	()		(6417)			57625	(37406)
	за 20 <u>23</u> г. ²	57625	(37406)	10391	(245)	235	(6131)			67771	(43302)
земля	за 20 <u>22</u> г. ²	55	()		()		()			55	()
	За 2023	55								55	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 <u>22</u> г. ¹	4000	(2089)		(4000)	2089	()				()
	за 20 <u>23</u> г. ²		()		()		()				()
в том числе: <i>(группа объектов)</i>	за 20 <u>22</u> г. ¹	4000	(2089)		(4000)	2089	()				()
	за 20 <u>23</u> г. ²		()		()		()				()

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 <u>22</u> г. ¹	2151	11545	()	(6652)	7044
	за 20 <u>23</u> г. ²	7044	9253	()	(14222)	2075
в том числе: <i>оборудование</i>	за 20 <u>22</u> г. ¹	2151	7862	()	(6652)	3361
	за 20 <u>23</u> г. ²	3361	9253	()	(10831)	1783
<i>авансы выданные</i>	за 20 <u>22</u> г. ¹		3683	()	()	3683
	за 20 <u>23</u> г. ²	3683		()	(3391)	292

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

Наименование показателя	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>23</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		
<i>(объект основных средств)</i>		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>	()	()
<i>(объект основных средств)</i>	()	()
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			4000
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1138	1138	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию		1975	
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
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>23</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>23</u> г. ²				()					
И т.д.										
Краткосрочные - всего	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>23</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>23</u> г. ²				()					
И т.д.										
Финансовых вложений - Итого	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>23</u> г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (группы, виды)			
и т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (группы, виды)			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 <u>22</u> г. ¹	5909	()	217690	(213113)			x	8392	()
	за 20 <u>23</u> г. ²	8392	()	231437	(229538)			x	10291	()
в том числе: сырье и материалы	за 20 <u>22</u> г. ¹	5831	()	37587	(-11286)			-46431	8272	()
	за 20 <u>23</u> г. ²	8272	()	37266	(251)			-35049	10238	()
производство (группа, вид)	за 20 <u>22</u> г. ¹		()	179950	(-218647)			-38697		()
	за 20 <u>23</u> г. ²		()	194103	(229287)			35184		()
РБП	За 2022 год	78		153	(111)				120	
	За 2023 год	120		68				135	53	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
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 кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>22</u> г. ¹)
	за 20 <u>23</u> г. ²)
в том числе: (вид)	за 20 <u>22</u> г. ¹)
	за 20 <u>23</u> г. ²)
(вид)	за 20 <u>22</u> г. ¹		()			()	()		()		())
	за 20 <u>23</u> г. ²		()			()	()		()		())
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>22</u> г. ¹	3783	()	425207		(425353)	()			3637	())
	за 20 <u>23</u> г. ²	3637	()	476828		(476166)	()			4299	())
в том числе: покупатели	за 20 <u>22</u> г. ¹	2824	()	143896		(143757)	()			2963	())
	за 20 <u>23</u> г. ²	2963	()	150367		(149735)	()			3595	())
прочие	за 20 <u>22</u> г. ¹	959	()	281311		(281596)	()			674	())
	за 20 <u>23</u> г. ²	674	()	326461		(326431)	()			704	())
Итого	за 20 <u>22</u> г. ¹	3783	()	425207		(425353)	()		x	3637	())
	за 20 <u>23</u> г. ²	3637	()	476828		(476166)	()		x	4299	())

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵	
	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.						

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 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	за <u>20 22</u> г. ¹				()	()	()	
	за <u>20 23</u> г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)	за <u>20 22</u> г. ¹				()	()	()	
	за <u>20 23</u> г. ²				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за <u>20 22</u> г. ¹	12182	408055		(415679)	()		4558
	за <u>20 23</u> г. ²	4558	490968		(479557)	()		15969
в том числе: <i>з/плата и соц. Страх</i>	за <u>20 22</u> г. ¹	7607	159655		(167262)	()		0
	за <u>20 23</u> г. ²	0	183557		(172146)	()		11411
прчие	За 2022 г.	4575	248400		248417			4558
	за 2023г.	4558	307411		307411			4558
Итого	за <u>20 22</u> г. ¹	12182	408055		(415679)	()	x	4558
	за <u>20 23</u> г. ²	4558	490968		(479557)	()	x	15969

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Всего			
в том числе: (вид)			
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</u> г. ²
Материальные затраты	45670	49372
Расходы на оплату труда	151183	138698
Отчисления на социальные нужды	25181	22563
Амортизация	7054	7173
Прочие затраты	450	841
Итого по элементам	229538	218647
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	229538	218647

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 <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> 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 <u>23</u> г. ¹		За 20 <u>22</u> г. ²	
	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 20 <u>22</u> г. ¹ 20 <u>23</u> г. ² в том числе: (наименование цели) 20 <u>22</u> г. ¹ 20 <u>23</u> 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 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 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.