

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)

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн. руб.))

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 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		убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	первоначальная стоимость ³		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г. ¹	69	(69)	505	(-)	(-)	(0)	-	-	574	(69)
	5110	за 20 23 г. ²	69	(69)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	69	(69)
в том числе:		за 20 ___ г. ¹		()		()	()	()				()
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г. ²		()		()	()	()				()
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г. ¹		()		()	()	()				()
		за 20 ___ г. ²		()		()	()	()				()
И т.д.												

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.				

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.				()	()	()	
				()	()	()	

2.2. 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 24 г. ¹	0	8728	()	8728	0
	5250	за 20 23 г. ¹	0	12486	()	12486	0
в том числе: приобретение машин и оборудование		за 20 24 г. ¹	0	367		367	0
		за 20 23 г. ¹		344		344	
машин и оборудование в лизинг и т.д.		за 20 24 г. ¹	0	8361	()	8361	0
		за 20 23 г. ²	0	12142	()	12142	0

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 24 г. ⁴ 31.12	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ²
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	8361	13374	5660
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11088	34081	38999
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 (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 24 г. ¹	5439		54	()				5493	
	5311	за 20 23 г. ¹	10		5439	(10)				5439	
в т.ч. вклад в УК		за 20 24 г. ¹	0			()					
		за 20 23 г. ²	10			(10)				0	
займ		за 20 24 г. ²	5439		54	()				5493	
		за 20 23 г. ¹			5439					5439	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. ¹	20000		183000	(158000)				45000	
	5315	за 20 23 г. ²			97000	(77000)				20000	
в том числе: депозиты		за 20 24 г. ¹	20000		183000	(158000)				45000	
		за 20 23 г. ²			97000	(77000)				20000	
И Т. Д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 24 г. ¹	25439		183054	(158000)				50493	
	5310	за 20 23 г. ²	10		102439	(77010)				25439	

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. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	Выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам		
							погашение	списание на финансовый результат ^в				восста- новление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()	()	()
	5521	за 20 ___ г. ²	()	()			()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 ___ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()	()	()
	(вид)	за 20 ___ г. ²	()	()			()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 ___ г. ¹	()	()			()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 ___ г. ²	()	()			()	()	()	()	()	()	()
и т.д.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	133240	(6931)	6071223		(6064757)	()			139706	(6931)	
	5530	за 20 23 г. ¹	92164	()	4448023		(4406947)	()			133240	(6931)	
в том числе:		за 20 24 г. ¹	100966	(6931)	4663231		(4641683)	()			122514	(6931)	
	(покупатели/заказчики)	за 20 23 г. ¹	79135	()	3819217		(3797386)	()			100966	(6931)	
(прочее)		за 20 24 г. ¹	32274	()	1407992		(1423074)	()			17192	()	
(прочее)		за 20 23 г. ¹	13029	()	628806		(609561)	()			32274	()	
и т.д.													
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	133240	(6931)	6071223		(6064757)	()			139706	(6931)	
	5520	за 20 23 г. ¹	92164	()	4448023		(4406947)	()			133240	(6931)	

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		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г. ¹	443	580		(264)	()	()	759
	5571	за 20 23 г. ¹	272	443		(272)	()	()	443
в том числе: (вид)		за 20 __ г. ¹				()	()	()	
		за 20 __ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	263691	2767807		(2660782)	()	()	370716
	5580	за 20 23 г. ¹	211258	2047515		(1995082)	()	()	263691
в том числе: (оставшиеся/подряд)		за 20 24 г. ¹	151812	1593539		(1539522)	()	()	205829
		за 20 23 г. ¹	134282	1301463		(1283933)	()	()	151812
и т.д.									
Итого	5550	за 20 24 г. ¹	264134	2768387		(2661046)	()	()	371475
	5570	за 20 23 г. ¹	211530	2047958		(1995354)	()	()	264134

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5590	17722	18605	2452
в том числе:				
(сырье, материалы)		11563	9621	
(услуги)		6159	8984	2452
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 24 г. ¹	3а 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	840476	737580
Расходы на оплату труда	5620	190510	157464
Отчисления на социальные нужды	5630	65033	55008
Амортизация	5640	12412	12369
Прочие затраты	5650	1068565	733392
Итого по элементам	5660	2176996	1695813
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		1318	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		736
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2175678	1696549

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6870	13190	(13243)	()	6923
В том числе: (вид оценочного обязательства)				()	()	
(вид оценочного обязательства)				()	()	
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: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²
		На начало года	Получено за год	
Получено бюджетных средств - всего	5900	1950		1119
в том числе:				
на текущие расходы	5901	1950		1119
на вложения во внеоборотные активы	5905			
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910			()
	5920			()
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" 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 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.