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)

Пояснения 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	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				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	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
в том числе:	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
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 ___ г.[1]			( )	( )	
	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.					( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20 ___ 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 21 г.[1]	**196 278**	**(165 786)**	**401**	**(68 947)**	**57 738**	**(23 889)**			**127 732**	**(117 187)**
	за 20 20 г.[2]	**195 169**	**(156 508)**	**6 987**	**(5 878)**	**5 878**	**(15 156)**			**196 278**	**(165 786)**
в том числе:	за 20 21 г.[1]	133 908	(105 400)	401	(65 232)	54 023	(13 325)			69 077	(59 080)
Мащины и оборудование	за 20 20 г.[2]	131 050	(96 605)	6 987	(4 129)	4 129	(12 924)			133 908	(105 400)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 21 г.[1]	820	(820)		(44)	44	( )			776	(776)
	за 20 20 г.[2]	1 161	(1 159)		(341)	341	(2)			820	(820)
Транспортные средста	за 20 21 г.[1]	58 963	(57 065)		(3 462)	3 462	(10 319)			55 501	(54 996)
	за 20 20 г.[2]	58 963	(55 056)		( )		(2 009)			58 963	(57 065)
Сооружения	за 20 21 г.[1]	1 424	(1 348)		( )		(181)			1 424	(1 381)
	за 20 20 г.[2]	1 626	(1 345)		(202)	202	(205)			1 424	(1 348)
Здания	за 20 21 г.[1]	1 163	(1 153)		(209)	209	(64)			954	(954)
	за 20 20 г.[2]	2 369	(2 343)		(1 206)	1 206	(16)			1 163	(1 153)
и т.д.							( )				( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
в том числе:	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
и т.д.											

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 21 г.[1]	**0**	**1 912**	**(0)**	**(0)**	**1 912**
	за 20 20 г.[2]	**3 351**	**3 803**	**(3 351)**	**(3 803)**	**0**
в том числе:	за 20 21 г.[1]	0		( )	( )	0
Кран КС-8165	за 20 20 г.[2]	3 351	3 803	(3 351)	(3 803)	0
Автомобиль легковой ГАЗ 27527	за 20 21 г.[1]	0	1 912	( )	( )	1 912
Соболь	за 20 20 г.[2]			( )	( )	0
и т.д.						

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

Наименование показателя	За 20 _____ г.[1]	За 20 _____ г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе: *(объект основных средств)*		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: *(объект основных средств)*	( )	( )
(объект основных средств)	( )	( )
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	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			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 730	4 730	4 730
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
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 ___ г.[1]				( )					
	за 20 ___ г.[2]				( )					
в том числе:	за 20 ___ г.[1]				( )					
(группа, вид)	за 20 ___ г.[2]				( )					
и т.д.										
Краткосрочные - всего	за 20 ___ г.[1]				( )					
	за 20 ___ г.[2]				( )					
в том числе:	за 20 ___ г.[1]				( )					
(группа, вид)	за 20 ___ г.[2]				( )					
и т.д.										
Финансовых вложений - итого	за 20 ___ г.[1]				( )					
	за 20 ___ г.[2]				( )					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На ____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ 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 21 г.[1]	**66 051**	**( )**	**297 923**	**(308 717)**			**x**	**55 257**	**( )**
	за 20 20 г.[2]	**91 320**	**( )**	**533 671**	**(558 940)**			**x**	**66 051**	**( )**
в том числе: *Сырье, материалы и другие аналогичные*	за 20 21 г.[1]	7 600	( )	78 910	(79 098)			3 284	7 412	( )
	за 20 20 г.[2]	32 079	( )	175 521	(200 000)				7 600	( )
Материалы в пути	за 20 21 г.[1]	0	( )	7 409	(6 702)				707	( )
	за 20 20 г.[2]	0	( )	0	(0)				0	( )
Затраты в незавершенном производстве	за 20 21 г.[1]	45 528	( )	207 854	(208 782)				44 600	( )
	за 20 20 г.[2]	44 945	( )	356 828	(356 245)				45 528	( )
Расходы будущих	за 20 21 г.[1]	12 923	( )	3 750	(14 135)				2 538	( )

периодов	за 20 20 г.[2]	14 296	( )	1 322	(2 695)				12 923	( )
и т.д.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[4]	На 31 декабря 20_____ г.[2]	На 31 декабря 20_____ г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе: *(группа, вид)*			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе: *(группа, вид)*			
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 сомнительным 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 21 г.[1]**	**74 015**	**(1 248)**	**28 885**	**0**	**(65 833)**	**(1 993)**	**(0)**	**( )**	**38 860**	**(1 248)**
	за 20 20 г.[2]	**75 173**	**(1 249)**	**49 264**	**179**	**(36 580)**	**(14 021)**	**(1)**	**( )**	**74 015**	**(1 248)**
в том числе: *Расчеты с покупателями и*	за 20 21 г.[1]	60 996	(1 248)	20 055		(59 310)	( )	( )	( )	21 741	(1 248)
	за 20 20 г.[2]	38 891	(1 249)	47 090		(24 980)	(5)	(1)	( )	60 996	(1 248)
Авансы выданные	за 20 21 г.[1]	4 193	(0)	10 723		(3 842)	(54)	( )	( )	11 020	(0)
	за 20 20 г.[2]	25 948	(0)	2 242		(10 001)	(13 996)	( )	( )	4 193	(0)
Прочая	за 20 21 г.[1]	8 826	(0)	1 893		(2 681)	(1 939)	( )	( )	6 099	(0)
	за 20 20 г.[2]	10 334	(0)	(68)	179	(1 599)	(20)	( )	( )	8 826	(0)
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )				( )
	за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				( )
в том числе: *(вид)*	за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )				( )
	за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )				( )
	за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				( )
и т.д.											
Итого	**за 20 21 г.[1]**	**74 015**	**(1 248)**	**28 885**	**0**	**(65 833)**	**(1 993)**	**(0)**	**x**	**38 860**	**(1 248)**
	за 20 20 г.[2]	**75 173**	**(1 249)**	**49 264**	**179**	**(36 580)**	**(14 021)**	**(1)**	**x**	**74 015**	**(1 248)**

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	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						
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 20 21 г.[1]**	**108 519**	**48 062**	**1 057**	**(91 036)**	**(207)**	**( )**	**66 395**
	за 20 20 г.[2]	**165 029**	**56 478**	**182**	**(111 611)**	**(1 555)**	**( )**	**108 519**
в том числе: *Расчеты с поставщиками и*	за 20 21 г.[1]	44 561	5 761		(26 778)	(144)	( )	23 400
	за 20 20 г.[2]	49 475	13 986	4	(17 358)	(1 542)	( )	44 561
Авансы полученные	за 20 21 г.[1]	45 126	35 161		(50 560)	(43)	( )	29 684
	за 20 20 г.[2]	98 235	36 928		(90 037)	( )	( )	45 126
Расчеты по налогам и сборам	за 20 21 г.[1]	15 074	4 757	177	(12 164)	( )	( )	7 844
	за 20 20 г.[2]	14 330	3 772	178	(3 206)	( )	( )	15 074
Прочая	за 20 21 г.[1]	3 758	2 383	880	(1 534)	(20)	( )	5 467
	за 20 20 г.[2]	2 989	1 792		(1 010)	(13)	( )	3 758
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ___ г.[1]				( )	( )		
	за 20 ___ г.[2]				( )	( )		

в том числе:	за 20 ___ г.[1]				( )	( )		
(вид)	за 20 ___ г.[2]				( )	( )		
и т.д.								
Итого	**за 20 21 г.[1]**	**108 519**	**48 062**	**1 057**	**(91 036)**	**(207)**	**x**	**66 395**
	за 20 20 г.[2]	**165 029**	**56 478**	**182**	**(111 611)**	**(1 555)**	**x**	**108 519**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Всего			
в том числе: *(вид)*			
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 21 г.[1]	За 20 20 г.[2]
Материальные затраты	73 667	190 898
Расходы на оплату труда	86 856	103 309
Отчисления на социальные нужды	15 990	21 528
Амортизация	9 138	15 156
Прочие затраты	46 597	55 141
Итого по элементам	**232 248**	**386 032**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	927	-583
Итого расходы по обычным видам деятельности	**233 175**	**385 449**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**10778**	**19552**	(**18625**)	(215)	**11491**
в том числе: *резерв на оплату отпусков*	10778	19552	(18625)	(215)	11491
(вид оценочного обязательства)			( )	( )	
и т.д.					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[4]	На 31 декабря 20____ г.[2]	На 31 декабря 20____ 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 ____ г.[1]		За 20 ____ г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего					
в том числе: на текущие расходы					
на вложения во внеоборотные активы					
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
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 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.