

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (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		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортиза-ция 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 ____ г. ¹		()		()		()					()
	5110	за 20 ____ г. ²		()		()		()					()
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.				

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]

0710005 с. 3

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.							

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

0710005 с. 5

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>20</u> г. ¹	0	2902	(0)	(2902)	0
	5250	за 20 <u>19</u> г. ²	1245	4785	(0)	(6030)	0
в том числе: здания		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	2711	(0)	(2711)	0
сооружения и передаточные устройства		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
машины и оборудование		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	1008	(0)	(1008)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	1245	2074	(0)	(3319)	0
производственный инвентарь и хозпринадлежности		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	1894	(0)	(1894)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
транспортные средства		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
земельные участки и объекты природопользования		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	2711
в том числе:			
здания		0	2711
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	324
в том числе:			
сооружения		(0)	(324)
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	25175	27069	28849
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	55	55	55
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	25424	16840	23782
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	3170	6805	9794
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	0	0	0

0710005 с. 7

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 <u>20</u> г. ¹	2081		2	(0)				2083	
	5311	за 20 <u>19</u> г. ²	2068		13	(0)				2081	
в том числе: <i>пай и акции</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	2081		2	(0)				2083	
		за 20 <u>19</u> г. ²	2068		13	(0)				2081	
<i>предоставленные займы</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	0			(0)				0	
		за 20 <u>19</u> г. ²	0		0	(0)				0	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>20</u> г. ¹	0		0	(0)				0	
	5315	за 20 <u>19</u> г. ²	9154		0	(9154)				0	
в том числе: <i>приобретенные права</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	0		0	(0)				0	
		за 20 <u>19</u> г. ²	0		0	(0)				0	
<i>предоставленные займы 58.5</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	0		0	(0)				0	
		за 20 <u>19</u> г. ²	9154		0	(9154)				0	
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>20</u> г. ¹	2081		2	(0)				2083	
	5310	за 20 <u>19</u> г. ²	11222		13	(9154)				2081	

0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	0	0	0
в том числе: (группы, виды)		0	0	0
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

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>20</u> г. ¹	18753	(0)	159625	(148453)			х	29925	(х)
	5420	за 20 <u>19</u> г. ²	21667	(0)	138313	(141227)			х	18753	(х)
в том числе: <i>сырье и материалы</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	18753	(0)	159625	(148453)				29925	(х)
		за 20 <u>19</u> г. ²	21667	(0)	138313	(141227)				18753	(х)
<i>расходы будущих периодов, период списания которых не превышает 12 месяцев</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	(0)	0	(0)			0	0	(х)
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	(0)	0	(0)			0	0	(х)
и т.д.											

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: <i>(группа видов)</i>		0	0	0
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: <i>(группа видов)</i>		0	0	0
и т.д.				

0710005 с. 10

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	поступление		выбыло				восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	списание за счет резерва сомнительных долгов ⁸	НДС				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>20</u> г. ¹	79386	(0)	0		(0)	(0)	(0)	0	0	(74774)	4594	(0)
	5521	за 20 <u>19</u> г. ²	52437	(0)	108341		(82396)	(0)	(0)	0	0	(0)	79368	(0)
в том числе: займы предоставленные другим организациям		за 20 <u>20</u> г. ¹	74774	(0)	0		(0)	(0)	(0)	0	0	(74774)	0	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	(0)	108324		(33550)	(0)	(0)	0	0	(0)	74774	(0)
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>20</u> г. ¹	4594	(0)	0		(0)	(0)	(0)	0	0	(0)	4594	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	52437	(0)	0		(47843)	(0)	(0)	0	0	(0)	4594	(0)
и т.д.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>20</u> г. ¹	392563	(8342)	620856	0	(483653)	(0)	(0)	0	0		516766	(8394)
	5530	за 20 <u>19</u> г. ²	307624	(8389)	684130	0	(599108)	(0)	(101)	(0)	0		392563	(8342)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>20</u> г. ¹	309256	(8342)	511120	0	(449997)	(0)	(0)	0	0		370379	(8394)
		за 20 <u>19</u> г. ²	229618	(8389)	613499	0	(533760)	(0)	(101)	0	0		309256	(8342)
авансы выданные		за 20 <u>20</u> г. ¹	2751	(0)	26248		(25733)	(0)	(0)	0	0		3266	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	2966	(0)	27358		(27573)	(0)	(0)	0	0		2751	(0)
Налоги и сборы		за 20 <u>20</u> г. ¹	94	(0)	64		(70)	(0)	(0)	0	0		88	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	180	(0)	57		(143)	(0)	(0)	0	0		94	(0)

прочая в т.ч. <i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	36693	(0)	8549		(7482)	(0)	(0)	0	0		37760	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	29841	(0)	42710		(35858)	(0)	(0)	0	0		36693	(0)
<i>расчеты по социальному страхованию</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	281	(0)	101		(371)	(0)	(0)	0	0		11	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	(0)	506		(225)	(0)	(0)	0	0		281	(0)
<i>займы предоставленные другим организациям</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	43470	(0)	74774		(13000)	(0)	(0)	0	0		105244	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	45019	(0)	0		(1549)	(0)	(0)	0	0		43470	(0)
<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	18	(0)	0		(0)	(0)	(0)	0	0	(0)	18	(0)
		за 20 <u>19</u> г. ²	1004	(0)	17		(1003)	(0)	(0)	0	0	(0)	18	(0)
и т.д.														
Итого	5500	за 20 <u>20</u> г. ¹	471949	(8342)	620856	0	(483653)	(0)	(0)	(3122)	0	x	521360	(8394)
	5520	за 20 <u>19</u> г. ²	360061	(8389)	792471	0	(681504)	(0)	(101)	(3122)	0	x	471931	(8342)

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>18</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: (вид)		--	--	--	--	--	--
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	НДС		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>20</u> г. ¹	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0
	5571	за 20 <u>19</u> г. ²	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0
в том числе: <i>долгосрочные обязательства по кредитам и займам</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0
		за 20 <u>19</u> г. ²	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0
и т.д.										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>20</u> г. ¹	136879	840808		(794029)	(0)	28		183630
	5580	за 20 <u>19</u> г. ²	166440	768495		(798049)	(0)	7		136879
в том числе: <i>расчет с поставщиками и подрядчиками</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	49969	243895		(218186)	(0)	0		75678
		за 20 <u>19</u> г. ²	30774	244843		(225648)	(0)	0		49969
<i>авансы полученные</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	43	492		(369)	(0)	28		138
		за 20 <u>19</u> г. ²	1063	348		(1368)	(0)	7		36

<i>расчеты по налогам и сборам</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	24456	192440		(179082)	(0)	0		37814
		за 20 <u>19</u> г. ²	25271	169016		(169831)	(0)	0		24456
<i>расчеты по социальному страхованию</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	1377	29172		(29110)	(0)	0		1439
		за 20 <u>19</u> г. ²	1975	37126		(37724)	(0)	0		1377
<i>расчеты с учредителями</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	12268	120000		(132268)	(0)	0		0
		за 20 <u>19</u> г. ²	24111	105000		(116843)	(0)	0		12268
<i>расчеты с прочими кредиторами и дебиторами</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	1014	7210		(5583)	(0)	0		2641
		за 20 <u>19</u> г. ²	756	5012		(4754)	(0)	0		1014
<i>обязательства перед персоналом</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	4359	135542		(134481)	(0)	0		5420
		за 20 <u>19</u> г. ²	7040	128520		(131201)	(0)	0		4359
<i>краткосрочные обязательства по кредитам и займам</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	43400	112050		(94950)	(0)	0		60500
		за 20 <u>19</u> г. ²	75450	78630		(110680)	(0)	0		43400
и т.д.							0	28		
Итого	5550	за 20 <u>20</u> г. ¹	136879	840808		(794029)	(0)	x	x	183630
	5570	за 20 <u>19</u> г. ²	166440	768495		(798049)	(0)	x	x	136879

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Всего	5590	0	0	0
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
Материальные затраты	5610	137686	123874
Расходы на оплату труда	5620	127483	123605
Отчисления на социальные нужды	5630	28350	35776
Амортизация	5640	9802	8613
Прочие затраты	5650		
в т.ч. Услуги поставщиков	5651	100420	68118
Услуги банков	5652	0	0
Лизинговые платежи	5652	3865	6072
налоги и сборы	5653	3408	3454
Страховки	5654	1706	1803
Командировочные расходы	5655	3923	2632
Програмное обеспечение	5656	261	73
Юридические услуги	5657	0	0
Информационные услуги	5658	681	726
Итого по элементам	5660	417585	374746
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	417585	374746

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6751	11654	(10166)	(1553)	6686
в том числе:(вид оценочного обязательства) <i>По оплате отпусков</i>		6751	11654	(10166)	(1553)	6686
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	134750	134750	143040
в том числе: <i>поручительства</i>		134750	134750	143040
и т.д.				
Выданные - всего	5810	0	58632	28791
в том числе:				
<i>зalog по договору</i>		0	58632	28791
<i>предоставленные поручительства</i>		0	0	0
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				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹	5910		()	
	20 ____ г. ²	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 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.