

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

Пример оформления пояснений 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 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	5100	за 20 11 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5110	за 20 10 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 ___ г. ¹		()		()		()					()
		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 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ⁵
Всего	5120	0	0	0
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__11__ г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	5170	за 20__10__ г. ²	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20__ __ г. ¹			()	()	
<i>(объект, группа объектов)</i>		за 20__ __ г. ²			()	()	
<i>(объект, группа объектов)</i>		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:		за 20__ __ г. ¹			()	()	
<i>(объект, группа объектов)</i>		за 20__ __ г. ²			()	()	
<i>(объект, группа объектов)</i>		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>11</u> г. ¹	99235	(61372)	2429	(794)	738	(6303)			100870	(66937)
	5210	за 20 <u>10</u> г. ²	92206	(55241)	8390	(1361)	1341	(7472)			99235	(61372)
в том числе: здания		за 20 <u>11</u> г. ¹	52309	(27872)		()		(2660)			52309	(30532)
		за 20 <u>10</u> г. ²	51330	(24086)	979	()		(3786)			52309	(27872)
сооружения		за 20 <u>11</u> г. ¹	8010	(1202)		()		(876)			8010	(2078)
		за 20 <u>10</u> г. ²	1184	(598)	6826	()		(604)			8010	(1202)
машины и оборудования		за 20 <u>11</u> г. ¹	11862	(9196)	910	(263)	261	(564)			12509	(9499)
		за 20 <u>10</u> г. ²	11746	(8687)	585	(469)	459	(968)			11862	(9196)
транспорт		за 20 <u>11</u> г. ¹	25761	(22184)	1519	(531)	477	(2062)			26749	(23769)
		за 20 <u>10</u> г. ²	26653	(21126)		(892)	882	(1940)			25761	(22184)
инвентарь		за 20 <u>11</u> г. ¹	1293	(918)		()		(141)			1293	(1059)
		за 20 <u>10</u> г. ²	1293	(744)		()		(174)			1293	(918)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 ___ г. ¹		()		()		()			0	()
	5230	за 20 ___ г. ²		()		()		()				()
в том числе: (группа объектов)		за 20 ___ г. ²		()		()		()			0	()

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>11</u> г. ¹	9710	609	()	(909)	9410
	5250	за 20 <u>10</u> г. ²	16796	1323	()	(8409)	9710
в том числе:		за 20 <u>11</u> г. ¹	9410		()	()	9410
<i>здания и сооружения</i>		за 20 <u>10</u> г. ²	16476	1279	()	(8345)	9410
<i>машины и оборудование</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	300	609	()	(909)	0
		за 20 <u>10</u> г. ²	300	44	()	(44)	300
<i>переведено на ТМЦ</i>		за 20 <u>10</u> г. ²	20			20	0

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>11</u> г. ¹	За 20 <u>10</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	300	8345
в том числе:			
<i>здания и сооружения</i>		300	0
<i>машины и оборудование</i>			8345
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
<i>(объект основных средств)</i>		()	()
<i>(объект основных средств)</i>		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>09</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4703	11148	10609
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
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	20694	4510	4439
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

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>11</u> г. ¹	142			()				142	
	5311	за 20 <u>10</u> г. ²	144			(2)				142	
в том числе: <i>участия в др. организациях</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	142			()				142	
		за 20 <u>10</u> г. ²	144			(2)				142	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>11</u> г. ¹	1669			()	1384	84		369	
	5315	за 20 <u>10</u> г. ²	0		1657	()		12		1669	
в том числе: <i>займы</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	1669			()	1384	84		369	
		за 20 <u>10</u> г. ²			1657	()		12		1669	
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>11</u> г. ¹	1811			()	1384	84		511	
	5310	за 20 <u>10</u> г. ²	144		1657	(2)		12		1811	

0710005 с. 8

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	0	0	0
в том числе: (группы, виды)		0	0	0
и т.д.		0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
в том числе: (группы, виды)		0	0	0
и т.д.		0	0	0
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		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>11</u> г. ¹	5683	()	17923	(19483)			x	4123	()
	5420	за 20 <u>10</u> г. ²	7469	()	17769	(19555)			x	5683	()
в том числе: <i>материалы</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	5683	()	17923	(19483)				4123	()
		за 20 <u>10</u> г. ²	7469	()	17769	(19555)				5683	()
<i>расходы буд. периодов</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹		()		()				0	()
		за 20 <u>10</u> г. ²		()		()				0	()
		за 20 <u>11</u> г. ¹		()		()					()
		за 20 <u>10</u> г. ²		()		()					()

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>09</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	2607	1869	6821
в том числе: <i>ТМЦ</i>		2607	1869	6821
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
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	поступление		выбыло			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	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>11</u> г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 <u>10</u> г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>11</u> г. ¹	31613	(0)	2984		(6129)	(2890)			25578	(12991)
	5530	за 20 <u>10</u> г. ²	40190	()	1043		(8974)	(646)			31613	(0)
в том числе: покупатели		за 20 <u>11</u> г. ¹	11695	(0)			(5914)	(360)			5421	(3571)
		за 20 <u>10</u> г. ²	11752	(0)	463		()	(520)			11695	(0)
дочерние общества		за 20 <u>11</u> г. ¹	6280	(0)	2879		()	(2453)			6706	(0)
		за 20 <u>10</u> г. ²	5700	(0)	580		()	(0)			6280	(0)
авансы выданные		за 20 <u>11</u> г. ¹	9605	(0)	105		()	(69)			9641	(9400)
		за 20 <u>10</u> г. ²	10009	(0)			(374)	(30)			9605	(0)
прочие дебиторы		за 20 <u>11</u> г. ¹	4033	()			(215)	(8)			3810	(20)
		за 20 <u>10</u> г. ²	12729	()			(8600)	(96)			4033	(0)
Итого	5500	за 20 <u>11</u> г. ¹	31613	()	2984		(6129)	(2890)		x	25578	(12991)
	5520	за 20 <u>10</u> г. ²	40190	()	1043		(8974)	(646)		x	31613	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 11 г. ⁴		На 31 декабря 20 10 г. ⁴		На 31 декабря 20 г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: <i>покупатели</i>		5571	5571	7960	7960	3528	3528
<i>авансы выданные</i>		9400	9400	9400	9400	9400	9400
<i>прочие</i>		20	20	202	202	325	325

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 зadолженность	
				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 - <i>(вид)</i>	5551	за 20 11 г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 10 г. ²				()	()	()	
		за 20 г. ⁴				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 11 г. ¹	33562	7824		(4568)	(137)		36681
	5580	за 20 10 г. ²	37521	3623		(6529)	(1053)		33562
в том числе: <i>поставщики</i>		за 20 11 г. ¹	4320	4698		()	(99)		8919
		за 20 10 г. ²	10394			(6028)	(46)		4320
<i>персонал</i>		за 20 11 г. ¹	2871			(208)	()		2663
		за 20 10 г. ¹	3372			(501)	()		2871
<i>бюджет</i>		за 20 11 г. ¹	17321			(3231)	(31)		14059
		за 20 10 г. ²	14730	2591		()	()		17321
<i>авансы полученные</i>		за 20 11 г. ¹	1236			(1129)	(7)		100
		за 20 10 г. ¹	835	402			(1)		1236
<i>прочие</i>		за 20 11 г. ¹	7814	3126					10940
		за 20 10 г. ¹	8190	630		()	(1006)		7814
Итого	5550	за 20 11 г. ¹	33562	7824		(4568)	(137)	x	36681
	5570	за 20 10 г. ²	37521	3623		(6529)	(1053)	x	33562

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)		0	0	0
(вид)		0	0	0
и т.д.		0	0	0

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 11 ____ г. ¹	За 20 10 ____ г. ²
Материальные затраты	5610	19483	19555
Расходы на оплату труда	5620	34193	40860
Отчисления на социальные нужды	5630	10471	9083
Амортизация	5640	5138	7342
Прочие затраты	5650	35215	28784
Итого по элементам	5660	104500	105624
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	104488	105624

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	0	21463	(5377)	(0)	16086
в том числе: <i>резерв дебиторской зад-ти</i>		0	17640	(4649)	(0)	12991
<i>резерв отпуска</i>		0	3823	(728)	(0)	3095
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>09</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	6500	6500	6500
в том числе: <i>жилые квартиры</i>		6500	6500	6500
и т.д.				
Выданные - всего	5810	0	0	0
в том числе: <i>(вид)</i>		0	0	0
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>11</u> г. ¹		За 20 <u>10</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900	11773		9166	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	11773		9166	
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>1</u> г. ¹	5910			()	
	20 _____ г. ²	5920			()	
в том числе:						
(наименование цели)					()	
					()	
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.