

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
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>11</u> г. ¹											
	5110	за 20 <u>10</u> г. ²		()		()		()					()
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()					()
		за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()					()
		за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u> </u> 20 <u> </u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ²	На 31 декабря 20 <u> </u> 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. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		накопительный износ	остаток
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶ за год	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 11 г. ¹	470 317	(182 231)	9 098	(15 096)	11 736	(33 432)	-	-	464 319	(203 927)	203 927	260 392
	5210	за 20 10 г. ²	452 692	(148 678)	21 159	(3 534)	2 572	(36 125)	-	-	470 317	(182 231)	260 392	-
в том числе:		за 20 11 г. ¹	131822	(53286)	55	(147)	94	(3681)	-	-	131730	(56873)	56873	74857
	Здания	за 20 10 г. ²	131822	(49727)	-	(-)	-	(3559)	-	-	131822	(53286)	56873	74857
Сооружения и передаточные устройства		за 20 11 г. ¹	23211	(9577)	-	(256)	160	(1423)	-	-	22955	(10840)	10840	12115
		за 20 10 г. ²	23216	(7700)	-	(5)	5	(1882)	-	-	23211	(9577)	10840	12115
Машины и оборудование		за 20 11 г. ²	251 161	107 240	9 027	10 857	10 191	26 290	-	-	249 331	123 339	123 339	125 992
		за 20 10 г. ²	232 844	81 315	21 137	2 820	2 172	28 097	-	-	251 161	107 240	123 339	125 992
Транспортные средства		за 20 11 г. ²	9 338	5 023	-	532	532	1 389	-	-	8 806	5 880	5 880	2 926
		за 20 10 г. ²	9 962	4 134	-	624	327	1 216	-	-	9 338	5 023	5 880	2 926
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 11 г. ²	8 703	7 105	16	780	759	649	-	-	7 939	6 995	6 995	944
		за 20 10 г. ²	8 766	5 802	22	85	68	1 371	-	-	8 703	7 105	6 995	944
Земельные участки		за 20 11 г. ²	46 082	-	-	2 524	-	-	-	-	43 558	-	43 558	43 558
		за 20 10 г. ²	46 082	-	-	-	-	-	-	-	46 082	-	43 558	43 558
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 ___ г. ¹		()		()		()				()		
	5230	за 20 ___ г. ²		()		()		()				()		
в том числе:		за 20 ___ г. ¹		()		()		()				()		
	(группа объектов)	за 20 ___ г. ²		()		()		()				()		
(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		
				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	2 331	20 232	(0)	(9 006)
	5250	за 20 <u>10</u> г. ²	2 903	20 717	(138)	(21 150)
в том числе: <i>Машины и оборудование</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	2 331	20 232	(0)	(9 006)
		за 20 <u>10</u> г. ²	2 903	20 717	(138)	(21 150)

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	7699	1434
в том числе: <i>Машины и оборудование</i>		7629	1434
<i>здания</i>		55	0
<i>Измерительные приборы</i>		15	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	0
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		(0)	(0)
<i>(объект основных средств)</i>		(0)	(0)

2.4. Иное использование основных средств

Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	219232	258286	339295
---	------	--------	--------	--------

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	6871		56618	(510)				62979	
	5311	за 20 <u>10</u> г. ²	253024		3870	(250025)		2		6871	
в том числе:		за 20 <u>11</u> г. ¹	6363		45664	(2)				52025	
<i>Паи</i>		за 20 <u>10</u> г. ²	2511		3870	(18)				6363	
<i>Займы</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	508		10954	(508)				10954	
		за 20 <u>10</u> г. ²	506			()		2		508	
<i>векселя</i>		за 20 <u>10</u> г. ²	250007			(250007)				-	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>11</u> г. ¹	101		6533	(87)				6547	
	5315	за 20 <u>10</u> г. ²	262			(161)				101	
в том числе:		за 20 <u>11</u> г. ¹	101		5001	(87)				5015	
<i>Вклады</i>		за 20 <u>10</u> г. ²	187			(86)				101	
<i>Займы</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	-		1532					1532	
		за 20 <u>10</u> г. ²	75			75				-	
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>11</u> г. ¹	6972		63151	(597)				69526	
	5310	за 20 <u>10</u> г. ²	253286		3870	(250186)		2		6972	

3.2. Иное использование финансовых вложений

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
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	356079	()	653469	(788479)		1170	x	221069	(1170)
	5420	за 20 <u>10</u> г. ²	326705	()	700198	(670824)			x	356079	()
в том числе: сырье и материалы	5401	за 20 <u>11</u> г. ¹	176719	()	425577	(40682)		1170	-431575	130039	(1170)
	5421	за 20 <u>10</u> г. ²	163024	()	334378	(16704)			-303979	176719	()
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 <u>11</u> г. ¹	84300	()	160181	(16058)			-180797	47626	()
	5422	за 20 <u>10</u> г. ²	65949	()	177915	(11541)			-148023	84300	()
готовая продукция	5403	за 20 <u>11</u> г. ¹	47527	()	6197	(638259)			612811	28276	()
	5423	за 20 <u>10</u> г. ²	49851	()	1718	(455963)			451921	47527	()

4.2. Запасы в залоге

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	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	274 521	258 286	422 438
в том числе:				
<i>оборудование</i>		148 897	174 635	96 587
<i>недвижимость</i>		70 335	83 651	242 708
<i>товары в обороте</i>		55 289	-	83 143
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			создание (изменение) 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	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 11 г. ¹	0	0 0	15621	0	2921	0	0	0	0	12700	0
	5521	за 20 10 г. ²	2743	0	47352	0	50095	0	0	0	0	0	0
в том числе: (Авансы выданные)		за 20 11 г. ¹	0	0	15621	0	(2921)	0	0	0	0	12700	0
		за 20 10 г. ²	2743	0	47352	0	(50095)	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 11 г. ¹	41969	(0)	3336606	80	(3278867)	(54)	54	2112		96426	(2058)
	5530	за 20 10 г. ²	50002	(0)	4019753	71	(3740504)	(0)	0	0		41969	(0)
в том числе: покупатели и заказчики		за 20 11 г. ¹	24097	(0)	2043703	71	(2012977)	(54)	54	2112		64176	(2058)
		за 20 10 г. ²	40765	0	2132349	33	(2151288)	(0)	0	0		24097	(0)
		за 20 11 г. ¹	14500	(0)	1004369	0	(972180)	(0)	0	0		30225	(0)
Авансы выданные		за 20 10 г. ²	6620	(0)	1506641	0	(1205775)	(0)	0	0		14500	(0)
		за 20 11 г. ¹	88	(0)	227208	0	(230955)	(0)	0	0		40	(0)
Задолженность перед бюджетом		за 20 10 г. ²	0	(0)	283770	0	(285966)	(0)	0	0		88	(0)
		за 20 11 г. ¹	1066	(0)	51755	0	(50095)	(0)	0	0		883	(0)
Задолженность перед государственными внебюджетными		за 20 10 г. ²	187	(0)	48511	0	(49725)	(0)	0	0		1066	(0)
		за 20 11 г. ¹	2218	(0)	9571	9	(12660)	(0)	0	0		1102	(0)
Прочие дебиторы		за 20 10 г. ²	2430	(0)	48482	38	(47750)	(0)	0	0		2218	(0)
		за 20 11 г. ¹	41969	(0)	3336606	80	(3278867)	(54)	54	2112	x	96426	(2058)
Итого	5500	за 20 11 г. ¹	41969	(0)	3336606	80	(3278867)	(54)	54	2112	x	96426	(2058)
	5520	за 20 10 г. ²	50002	(0)	4019753	71	(3740504)	(0)	0	0	x	41969	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ⁵

Наименование показателя	Код	учтенная	балансовая	учтенная	балансовая		учтенная
		по условиям договора	стоимость	по условиям договора	стоимость		по условиям договора
Всего	5540						
В том числе: <i>покупатели и заказчики</i>		4116	2058	0	0	0	0
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
				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	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>11</u> г. ¹				()	()	()
	5571	за 20 <u>10</u> г. ²				()	()	()
в том числе: <i>(вид)</i>		за 20 <u> </u> г. ¹				()	()	()
		за 20 <u> </u> г. ²				()	()	()
И т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>11</u> г. ¹	128795	3462052	110011	(3535268)	(185376)	
	5580	за 20 <u>10</u> г. ²	165501	4051712	35423	(4328872)	(610125)	
в том числе: <i>Поставщики и подрядчики</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	70762	975227	6728	(1019700)	(138890)	
		за 20 <u>10</u> г. ²	113575	1255870	7164	(1554703)	(575559)	
<i>Задолженность перед персоналом организации</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	12464	152056	2389	(154653)	(30)	
		за 20 <u>10</u> г. ²	12014	190023	2876	(189619)	(0)	
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	5417	50095	284	(51755)	(0)	
		за 20 <u>10</u> г. ²	3324	49725	270	(48511)	(0)	
<i>Задолженность перед</i>		за 20 <u>11</u> г. ¹	26845	230955	5468	(227208)	(3)	
			24561	285966	10806	(283770)	(283)	

Прочие кредиторы		за 20 10 г. ²	12027	2270128	14307	(2252269)	(34283)	
Итого	5550	за 20 11 г. ¹	128795	3462052	110011	(3535268)	(185376)	x
	5570	за 20 10 г. ²	165501	4051712	35423	(4328872)	(610125)	x

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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	5590	0	0	0

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 11 г. ¹	За 20 10 г. ²	
Материальные затраты	5610	594203	471158	
Расходы на оплату труда	5620	147269	178719	произв
Отчисления на социальные нужды	5630	48011	43308	33395
Амортизация	5640	33395	33935	столовая
Прочие затраты	5650	124560	173332	37
Итого по элементам	5660	947438	900452	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):				
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]), (уменьшение [+])				
незавершенного производства	5670	(36674)	18351	
готовой продукции		(19251)	(2323)	
покупная продукция		(32405)	(349)	
расходы будущих периодов		8056	910	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680			
незавершенного производства				
готовой продукции				
покупная продукция				
расходы будущих периодов				
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600			

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	4898	(2658)	(0)	2240
в том числе: <i>(Резервы на оплату отпусков)</i>		0	4898	(2658)	(0)	2240

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	0	0	0
Выданные - всего	5810	11000	19441	357845
в том числе: <i>поручительство</i>		11000	19441	357845

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	13238		9907	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	13238		9907	
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	0	0	(0)	
	20 _____ г. ²	5920	0	0	(0)	0
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 _____ г. ¹		0	0	(0)	0
	20 _____ г. ²		0	0	(0)	0
и т.д.			0	0	0	0

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.