

30 MAR 2012

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 <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
	5110	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
и т.д.													

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

30 MAR 2012



**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. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5170	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5190	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		выбыло объектов	начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	
								первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2011г	103413	( 32444 )	3618	( 1756 )	856	( 4386 )	0		105275	( 35974 )
	5210	за 2010г	101191	( 29516 )	4580	( 2358 )	1561	( 4489 )	0		103413	( 32444 )
в том числе: здания		за 20 11 г. <sup>1</sup>	68641	9430	33	( 46 )	0	939	0	0	68628	( 10369 )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	68273	8584	673	( 305 )	105	951	0	0	68641	( 9430 )
сооружения		за 20 11 г. <sup>1</sup>	2162	335	118	( 0 )	0	280	0	0	2280	( 615 )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	1689	234	473	( 0 )		101	0	0	2162	( 335 )
машины и оборудование		за 20 11 г. <sup>1</sup>	17476	13916	913	137	137	1406	0	0	18252	( 15185 )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	16355	12113	1325	204	204	2007	0	0	17476	( 13916 )
транспортные средства		за 20 11 г. <sup>1</sup>	7004	4712	2164	1312	507	1353	0	0	7856	( 5558 )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	6793	4631	1816	1605	1028	1109	0	0	7004	( 4712 )
производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 11 г. <sup>1</sup>	6451	4051	390	261	212	408	0	0	6580	( 4247 )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	6410	3954	293	244	224	321	0	0	6459	( 4051 )
земля		за 20 11 г. <sup>1</sup>	1679		0	0			0	0	1679	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	1671		8	0	0	( 0 )	0	0	1679	( )
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 ___ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )			0	( )
	5230	за 20 ___ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )			0	( )
в том числе:		за 20 ___ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )			0	( )

(группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
		за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	0	( )
(группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
и т.д.									

0710005 с. 5

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

	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__11 г. <sup>1</sup>	4500	0	( 940 )	( 5183 )	8743
	5250	за 20__10 г. <sup>2</sup>	0	0	( 0 )	( 4500 )	4500
в том числе: строительство гаража		за 2011г	3560	0	( )	( 5183 )	8743
		за 20__10 г. <sup>2</sup>	0	0	( )	( 3560 )	3560
покупка аптечного пункта		за 2011г	940	0	( 940 )	( )	
		за 20__10 г. <sup>2</sup>	0	0	( )	( 940 )	940

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

	Код	За 20__11 г. <sup>1</sup>	За 20__10 г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	34	175
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.			

0710005 с. 6

#### 2.4. Иное использование основных средств

	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>11</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>09</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	40	40	40
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	299	299	299
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

	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	5311	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
И т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ <u>11</u> г. <sup>1</sup>				( )					
	5315	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
И т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	5310	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

	Код	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				

<b>Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего</b>	5325			
<b>в том числе:</b> <i>(группы, виды)</i>				
<b>и т.д.</b>				
<b>Иное использование финансовых вложений</b>	5329			

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

	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				
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	за 20 11 г. <sup>1</sup>	<b>356490</b>	( )	<b>1503138</b>	( 1524889 )			<b>x</b>	<b>334739</b>	( )
	<b>5420</b>	за 20 10 г. <sup>2</sup>	<b>188174</b>	( )	<b>1827218</b>	( 1658902 )			<b>x</b>	<b>356490</b>	( )
<b>в том числе:</b>		за 20 11 г. <sup>1</sup>	128	( )	4326	( 4293 )				161	( )
<i>топливо</i>		за 20 10 г. <sup>2</sup>	115	( )	3855	( 3842 )				128	( )
<b>запасные части</b>		за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	2026	( 1992 )				34	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	27	( )	1743	( 1770 )				0	( )
<b>прочие материалы</b>		за 20 11 г. <sup>1</sup>	186	( )	4735	( 4715 )				206	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	160	( )	4664	( 4638 )				186	( )
<b>строительные материалы</b>		за 20 11 г. <sup>1</sup>	332	( )	3426	( 3665 )				93	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	725	( )	4831	( 5224 )				332	( )
<b>Инвентарь и хоз. принадл. (количественный)</b>		за 20 11 г. <sup>1</sup>	10156	( )	5495	( 3202 )				12449	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	8814	( )	4705	( 3363 )				10156	( )
<b>М-лы спец. назн. в экспл.</b>		за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	16	( 11 )				5	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	4	( )	5	( 9 )				0	( )
<b>готовая продукция и товары для перепродажи</b>		за 20 11 г. <sup>1</sup>	<b>341383</b>	( )	<b>1480471</b>	( 1500581 )				<b>321273</b>	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	<b>174040</b>	( )	<b>1532105</b>	( 1364762 )				<b>341383</b>	( )



<b>расходы будущих периодов</b>	за 20 11 г. <sup>1</sup>	3996	( )	846	( 4594 )			248	( )
	за 20 10 г. <sup>2</sup>	4157	( )	6682	( 6843 )			3996	( )
<b>прочие запасы и затраты</b>	за 20 11 г. <sup>1</sup>	309	( )	1797	( 1836 )			270	( )
	за 20 10 г. <sup>2</sup>	132	( )	268628	( 268451 )			309	( )
<b>итого</b>	за 20 11 г. <sup>1</sup>	356490	( )	1503138	( 1524889 )			334739	( )
	за 20 10 г. <sup>2</sup>	188174	( )	1827218	( 1658902 )			356490	( )

**4.2. Запасы в залоге**

	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
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

	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) <sup>в</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>в</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>в</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 11 г. <sup>1</sup>	5463	( )			( 87 )	( )		( )	5376	( )
	5521	за 20 10 г. <sup>2</sup>	5463	( )			( )	( )		( )	5463	( )
в том числе: (вид)		за 20 г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 11 г. <sup>1</sup>	10655	( )	34467		( 112 )	( )			45010	( )
	5530	за 20 10 г. <sup>2</sup>	16141	( )	2731		( 8217 )	( )			10655	( )
в том числе: покупатели		за 20 11 г. <sup>1</sup>	5514	( )	15173		( )	( )			20687	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	6373	( )			( 859 )	( )			5514	( )
расчеты с подотчетными лицами		за 20 11 г. <sup>1</sup>	62	( )	76		( )	( )			138	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	52	( )	10		( )	( )			62	( )
расчеты по предоставленным займам		за 20 11 г. <sup>1</sup>	56	( )	98		( )	( )			154	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	7360	( )			( 7304 )	( )			56	( )
расчеты с поставщиками по услугам		за 20 11 г. <sup>1</sup>	1423	( )	3277		( )	( )			4700	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	1180	( )	243		( )	( )			1423	( )
расчеты по налогам и внебюджетным фондам		за 20 11 г. <sup>1</sup>	3291	( )	15843		( )	( )			19134	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	916	( )	2375		( )	( )			3291	( )
расчеты с поставщиками по		за 20 11 г. <sup>1</sup>	135	( )			( 26 )	( )			109	( )

товарам		за 20 10 г. <sup>2</sup>	32	( )	103	( )	( )			135	( )
расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 20 11 г. <sup>1</sup>	174	( )		( 86 )	( )			88	( )
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	228	( )		( 54 )	( )			174	( )
Итого		за 20 11 г. <sup>2</sup>	16118	( )	34467	( 112 )	( )			50386	( )
	5520	за 20 10 г. <sup>2</sup>	21604	( )	2731	( 8217 )	( )		x	16118	( )

0710005 с. 11

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>	
		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

	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>	
долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 11 г. <sup>1</sup>						
	5571	за 20 10 г. <sup>2</sup>						
в том числе:		за 20 11 г. <sup>1</sup>						
поставщики подрядчики		за 20 10 г. <sup>2</sup>						
задолженность перед персоналом организации		за 20 11 г. <sup>1</sup>						
		за 20 10 г. <sup>2</sup>						

И т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 11 г. <sup>1</sup>	317481	42115		( 1897 )	( )	( )	357699
	5580	за 20 10 г. <sup>2</sup>	195352	144969		( 22840 )	( )	( )	317481
в том числе: поставщики подрядчики		за 20 11 г. <sup>1</sup>	307019	38956		( )	( )	( )	345975
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	162358	144661		( )	( )	( )	307019
задолженность перед персоналом организации		за 20 11 г. <sup>1</sup>	5069			( 497 )	( )	( )	4572
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	4761	308		( )	( )	( )	5069
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		за 20 11 г. <sup>1</sup>	2024	3025		( )	( )	( )	5049
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	2458			( 434 )	( )	( )	2024
задолженность по налогам и сборам		за 20 11 г. <sup>1</sup>	2491			( 1400 )	( )	( )	1091
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	3568			( 1077 )	( )	( )	2491
прочие кредиторы		за 20 11 г. <sup>1</sup>	878	134		( )	( )	( )	1012
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	22207			( 21329 )	( )	( )	878
Итого	5550	за 20 11 г. <sup>1</sup>	317481	42115		( 1897 )	( )	( )	357699
	5570	за 20 10 г. <sup>2</sup>	195352	144969		( 22840 )	( )	( )	317481

0710005 с. 12

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
И т.д.				

## 6. Затраты на производство

	Код	За 20 11 г. <sup>1</sup>	За 20 10 г. <sup>2</sup>
<b>Материальные затраты</b>	5610	1 036 603	997872
<b>Расходы на оплату труда</b>	5620	160 577	151644
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	5630	49 424	24589
<b>Амортизация</b>	5640	4 386	4489
<b>Прочие затраты</b>	5650	89 933	86228
<b>Итого по элементам</b>	5660	1 340 923	1264822
<b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</b>			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		161
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	3748	
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	5600		

**7. Оценочные обязательства**

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

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>			
<b>в том числе:</b> <i>(вид)</i>				
и т.д.				
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>			
<b>в том числе:</b> <i>(вид)</i>				
и т.д.				

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>	
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. <sup>1</sup>	5910			( )	
	20 ____ г. <sup>2</sup>	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.