

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. )

**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 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	0	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	0	( 0 )
	5110	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )	0	0	0	0	( 0 )
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )					( )
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )					( )
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

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

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. <sup>5</sup>
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 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	0	0	( 0 )	( 0 )	0
	5170	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	0	0	( 0 )	( 0 )	0
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5190	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
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 <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	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>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	22367	( 12628 )	7927	( 1126 )	1126	( 3221 )			29168	( 14723 )
	5210	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	20655	( 10340 )	2078	( 366 )	366	( 2654 )			22367	( 12628 )
в том числе: здания	5201	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	2648	( 770 )	0	( 0 )	0	( 152 )			2648	( 922 )
	5211	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	2648	( 618 )	0	( 0 )	0	( 152 )			2648	( 770 )
сооружения и передаточные устр.	5202	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	2730	( 1212 )	0	( 1084 )	1084	( 132 )			1646	( 260 )
	5212	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	2730	( 1080 )	0	( 0 )	0	( 132 )			2730	( 1212 )
машины и оборудование	5203	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	6218	( 5838 )	7344	( 42 )	42	( 2012 )			13520	( 7808 )
	5213	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	4661	( 4494 )	1653	( 96 )	96	( 1440 )			6218	( 5838 )
транспортные средства	5204	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	9263	( 4337 )	491	( 0 )	0	( 820 )			9754	( 5157 )
	5214	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	9184	( 3842 )	349	( 270 )	270	( 765 )			9263	( 4337 )
произв. и хоз. инвентарь	5205	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	387	( 278 )	92	( 0 )	0	( 88 )			479	( 366 )
	5215	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	311	( 206 )	76	( 0 )	0	( 72 )			387	( 278 )
прочее	5206	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	273	( 193 )	0	0	0	17			273	( 210 )
	5216	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	273	( 100 )	0	( 0 )	0	( 93 )			273	( 193 )
земельные участки	5207	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	848	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )			848	( 0 )
	5217	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	848	( 0 )	0	( 0 )	0	( 0 )			848	( 0 )
Учтено в составе	5220	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	0	( 0 )		( )		( )			0	( 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>12</u> г. <sup>1</sup>	488	7440	( 0 )	( 7928 )	0
	5250	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	0	513	( 0 )	( 25 )	488
в том числе: <i>транспортные средства</i>		за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	488	7440	( 0 )	( 7928 )	0
		за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	0	513	( 0 )	( 25 )	488

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

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 ____ г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>			
<i>(объект основных средств)</i>			
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> <u>20 12</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <u>20 11</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря <u>20 10</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3589	3589	3589
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	2239	1947	1768
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0
Прочие основные средства, числящиеся за балансом				
Основные средства, принятые на ответственное хранение	5287	9630	8996	8996
Объекты внешнего благоустройства	5288	236971	185448	205342
Износ объектов внешнего благоустройства	5289	83370	78545	83338
Малые архитектурные формы	5290	7120	7450	7777

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	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 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	0	0	0	( 0 )	0	0	0	0	0
	5311	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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>12</u> г. <sup>1</sup>	0	0	0	( 0 )	0	0	0	0	0
	5315	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	0	0	0	( 0 )	0	0	0	0	0
в том числе: (группа, вид)		за 20 ___ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20 ___ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	0	0	0	( 0 )	0	0	0	0	0
	5310	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	0	0	0	( 0 )	0	0	0	0	0





## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код		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	создание (изменение) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>а</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>б</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>в</sup>	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	0	( 0 )	0	0	0 )	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )
	5521	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )	( 0 )	0	( 0 )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	6007	( 634 )	8359	0	( 4199 )	( 0 )	0	0	( 350 )	10167	( 984 )
	5530	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	5528	( 0 )	3500	0	( 3013 )	( 8 )	0	0	( 634 )	6007	( 634 )
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	986	( 0 )	569	0	( 983 )	( )	0	0	( 0 )	572	( 0 )
	5531	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	696	( 0 )	505	0	( 211 )	( 4 )	0	0	( 0 )	986	( 0 )
расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	3162	( 634 )	4589	0	( 2178 )	( 0 )	0	0	( 350 )	5573	( 984 )
	5532	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	3042	( 0 )	1863	0	( 1743 )	( 0 )	0	0	( 634 )	3162	( 634 )
расчеты с с бюджетом по налогам и сборам	5513	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	505	( 0 )	352	0	( 149 )	( 0 )	0	0	( 0 )	708	( 0 )
	5533	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	550	( 0 )	260	0	( 305 )	( 0 )	0	0	( 0 )	505	( 0 )
расчеты с внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5514	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	678	( 0 )	928	0	( 404 )	( 0 )	0	0	( 0 )	1202	( 0 )
	5534	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	422	( 0 )	401	0	( 145 )	( 0 )	0	0	( 0 )	678	( 0 )
расчеты по оплате труда	5515	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	3	( 0 )	0	0	( 3 )	( 0 )	0	0	( 0 )	0	( 0 )
	5535	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	3	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	( 0 )	3	( 0 )
расчеты с персоналом по прочим операциям	5516	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	166	( 0 )	55	0	( 134 )	( 0 )	0	0	( 0 )	87	( 0 )
	5536	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	124	( 0 )	145	0	( 103 )	( 0 )	0	0	( 0 )	166	( 0 )

расчеты с прочими дебиторами- кредиторами	5517	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	507	( 0 )	1866	0	( 348 )	( )	0	0	( 0 )	2025	( 0 )
	5537	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	691	( 0 )	326	0	( 506 )	( 4 )	0	0	( 0 )	507	( 0 )
Итого	5500	за 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	6007	( 634 )	8359	0	( 4199 )	( 0 )	0	x	x	10167	( 984 )
	5520	за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	5528	( 0 )	3500	0	( 3013 )	( 8 )	0	x	x	6007	( 634 )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 12</u> г. <sup>4</sup>		На <u>31 декабря</u> <u>20 11</u> г. <sup>2</sup>		На <u>31 декабря</u> <u>20 10</u> г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
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					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				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 <u>12</u> г.	0	0	0	( 0 )	( 0 )	( 0 )	0
	5571	за 20 <u>11</u> г.	0	0	0	( 0 )	( 0 )	( 0 )	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>12</u> г.	4447	8250	0	( 4393 )	( 15 )	0	8289
	5580	за 20 <u>11</u> г.	4797	4608	0	( 4904 )	( 54 )	0	4447
в том числе: обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 <u>12</u> г.	197	1700	0	( 197 )	( 0 )	0	1700
	5581	за 20 <u>11</u> г.	203	160	0	( 144 )	( 22 )	0	197
обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	5562	за 20 <u>12</u> г.	193	1909	0	( 148 )	( 15 )	0	1939
	5582	за 20 <u>11</u> г.	240	162	0	( 182 )	( 27 )	0	193
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5563	за 20 <u>12</u> г.	4048	4600	0	( 4048 )	( 0 )	0	4600
	5583	за 20 <u>11</u> г.	4324	4048	0	( 4324 )	( )		4048

обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5564	за 20 <u>12</u> г.	9	0	0	( 0 )	( 0 )	0	9
	5584	за 20 <u>11</u> г.	9	0	0	( 0 )	( 0 )	0	9
обязательства перед персоналом	5565	за 20 <u>12</u>	0	33	0	( 0 )	( 0 )	0	33
	5585	за 20 <u>11</u>	3	0	0	( 0 )	( 3 )	0	0
обязательство перед персоналом по просим операциям	5566	за 20 <u>12</u>	0	8	0	( 0 )	( 0 )	0	8
	5586	за 20 <u>11</u>	16	238	0	( 254 )	( 0 )	0	0
обязательства перед прочими дебиторами- кредиторами	5567	за 20 <u>12</u>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
	5587	за 20 <u>11</u>	2	0	0	( 0 )	( 2 )	0	0
Итого	5550	за 20 <u>12</u>	4447	8250	0	( 4393 )	( 15 )	x	8289
	5570	за 20 <u>11</u>	4797	4608	0	( 4904 )	( 54 )	x	4447

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. <sup>5</sup>
Всего	5590	0	0	0
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	23108	10301
Расходы на оплату труда	5620	11899	10916
Отчисления на социальные нужды	5630	3115	3243
Амортизация	5640	965	602
Прочие затраты	5650	662	712
Итого по элементам	5660	39749	25774
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	39749	25774

## 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>	0	4166	( 4166 )	( 0 )	0
в том числе: <i>по оплате отпусков и вознаграждений</i>	5701	0	4166	( 4166 )	( 0 )	0
и т.д.						

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800	0	0	0
в том числе:	0			
и т.д.				
Выданные - всего	5810	0	0	0
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				



## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>		За 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>	
Получено бюджетных средств - всего		5900	87756		107619	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	87756		107619	
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>12</u> г. <sup>1</sup>	5910	0	0	( 0 )	0
	20 <u>11</u> 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.