

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн. руб.))

ОАО "НИТИ Прогресс" за 2017 год

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	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				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	за 20 <u>17</u> г. ¹	887	(840)		()		(6)			887	(846)
	за 20 <u>16</u> г. ²	887	(835)		()		(5)			887	(840)
в том числе:	за 20 <u>17</u> г. ¹	67	(20)		()		(6)			67	(26)
патенты	за 20 <u>16</u> г. ²	67	(15)		()		(5)			67	(20)
лицензии	за 20 <u>17</u> г. ¹	812	(812)		()		()			812	(812)
	за 20 <u>16</u> г. ²	812	(812)		()		()			812	(812)
свидетельство на товарный знак	за 20 <u>17</u> г. ¹	8	(8)		()		()			8	(8)
	за 20 <u>16</u> г. ²	8	(8)		()		()			8	(8)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵
Всего			
в том числе:			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря			На 31 декабря			На 31 декабря		
		20	17	г.4)	20	16	г.2)	20	15	г.5)
Всего	5130	820			820			812		
в том числе:										
лицензии	5131	812			812			812		
свидетельство на товарный знак	5132	8			8			-		

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР – всего	5140	За 20 17 г.1)	44 955	(44 955)	-	(-)	-	(-)	44 955	(44 955)
	5150	За 20 16 г.2)	44 955	(22 009)	-	(-)	-	(22 946)	44 955	(44 955)
в том числе: результат НИОКР	5141	За 20 17 г.1)	44 955	(44 955)	-	(-)	-	(-)	44 955	(44 955)
	5151	За 20 16 г.2)	44 955	(22 009)	-	(-)	-	(22 946)	44 955	(44 955)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/стат	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 17 г.1)	167	2 087	(-)	(-)	2 254
	5170	За 20 16 г.2)	124	43	(-)	(-)	167
в том числе: разработки НИОКР	5161	За 20 17 г.1)	167	2 087	(-)	(-)	2 254
	5171	За 20 16 г.2)	124	43	(-)	(-)	167
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	За 20 17 г.1)	-	10	(-)	(-)	10
	5190	За 20 16 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: патенты	5181	За 20 17 г.1)	-	10	(-)	(-)	10
	5191	За 20 16 г.2)	-	-	(-)	(-)	-

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 17 г.1)	17 465	12 521	(-)	(15 999)	13 987
	5250	За 20 16 г.2)	89 080	334 376	(-)	(405 991)	17 465
в том числе:							
	5241	За 20 17 г.1)	17 465	12 521	(-)	(15 999)	13 987
	5251	За 20 16 г.2)	89 080	334 376	(-)	(405 991)	17 465

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

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 17 г.1)	За 20 16 г.2)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	8 313	10 698
в том числе:			
здания и сооружения	5261	1 966	-
машины, оборудования	5262	6 347	10 698
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271		

2.4.Иное использование основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 17 г.4)	На 31 декабря 20 16 г.2)	На 31 декабря 20 15 г.5)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2	3	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	33	33	51
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	37 492	67 234	4 420
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	219	219	219
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	250 082	284 867	50 005

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)				
Долгосрчные - всего	5301	3а 20 17 г.1)	1 478	1 458	-	(28)	28	-	-	1 450	1 430
	5311	3а 20 16 г.2)	1 478	-	-	(-)	-	-	(1 458)	1 478	1 458
в том числе: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	3а 20 17 г.1)	1 478	1 458	-	(28)	28	-	-	1 450	1 430
	5312	3а 20 16 г.2)	1 478	-	-	(-)	-	-	(1 458)	1 478	1 458
Краткосрочные - всего	5305	3а 20 17 г.1)	-	-	97 000	(97 000)	-	-	-	-	-
	5315	3а 20 16 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	5306	3а 20 17 г.1)	-	-	97 000	(97 000)	-	-	-	-	-
	5316	3а 20 16 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	3а 20 17 г.1)	1 478	1 458	97 000	(97 028)	28	-	-	1 450	1 430
	5310	3а 20 16 г.2)	1 478	-	-	(-)	-	-	(1 458)	1 478	1 458

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 17 г.4)	На 31 декабря 20 16 г.2)	На 31 декабря 20 15 г.5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы -всего	5400	За 20 17 г.1)	386 805	(14 485)	1 546 535	(1 542 220)	-	10 054	X	391 120	(4 431)
	5420	За 20 16 г.2)	211 646	(-)	1 639 344	(1 464 185)	-	(14 485)	X	386 805	(14 485)
в том числе:											
сырье и материалы	5401	За 20 17 г.1)	180 199	(14 485)	981 212	(16 932)	-	10 054	(931 163)	213 316	(4 431)
	5421	За 20 16 г.2)	139 354	(-)	1 084 728	(35 950)	-	(14 485)	(1 007 933)	180 199	(14 485)
незавершенное производство	5402	За 20 17 г.1)	206 072	(-)	562 248	(269 486)	-	-	(325 808)	173 026	(-)
	5422	За 20 16 г.2)	72 127	(-)	554 032	(368 268)	-	-	(51 819)	206 072	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	За 20 17 г.1)	268	(-)	2 044	(1 255 103)	-	-	1 256 971	4 180	(-)
	5423	За 20 16 г.2)	63	(-)	-	(1 059 547)	-	-	1 059 752	268	(-)
расходы будущих периодов	5404	За 20 17 г.1)	242	(-)	956	(609)	-	-	-	589	(-)
	5424	За 20 16 г.2)	83	(-)	484	(325)	-	-	-	242	(-)
прочие	5405	За 20 17 г.1)	24	(-)	75	(90)	-	-	-	9	(-)
	5425	За 20 16 г.2)	19	(-)	100	(95)	-	-	-	24	(-)

4.2. Запасы в залоге

0710005 с.9

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г.4)	20 16 г.2)	20 15 г.5)
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	3 005	42 856	7 781
в том числе:				
сырье и материалы	5441	3 005	42 856	7 781
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/стат	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 краткосрочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления8)	погаше- ние	списание на финансовы й результат8)	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 17 г.1)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	За 20 16 г.2)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	За 20 17 г.1)										
	5522	За 20 16 г.2)										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 17 г.1)	579 480	(25 264)	1 195 655	-	(1 552 502)	(16 926)	1 784	-	182 227	(10 122)
	5530	За 20 16 г.2)	238 520	(-)	1 490 666	-	(1 147 333)	(2 373)	-	-	579 480	(25 264)
в том числе: авансы выданные	5511	За 20 17 г.1)	60 089	(1 701)	1 032 703	-	(1 069 166)	(1 014)	295	-	21 206	(982)
	5531	За 20 16 г.2)	35 339	(-)	860 722	-	(835 270)	(702)	-	-	60 089	(1 701)
прочие	5512	За 20 17 г.1)	23 930	(16 276)	35 737	-	(2 309)	(9 280)	425	-	32 227	(7 421)
	5532	За 20 16 г.2)	62 848	(-)	19 003	-	(57 034)	(887)	-	-	23 930	(16 276)
расчеты с персоналом по прочим операциям	5513	За 20 17 г.1)	2 286	(-)	9 361	-	(10 997)	(-)	-	-	650	(-)
	5533	За 20 16 г.2)	3 189	(-)	19 100	-	(20 003)	(-)	-	-	2 286	(-)
покупатели и заказчики	5514	За 20 17 г.1)	493 175	(7 287)	117 854	-	(470 030)	(6 632)	1 064	-	128 144	(1 719)
	5534	За 20 16 г.2)	137 144	(-)	591 841	-	(235 026)	(784)	-	-	493 175	(7 287)
Итого	5500	За 20 17 г.1)	579 480	(25 264)	1 195 655	-	(1 552 502)	(16 926)	1 784	X	182 227	(10 122)
	5520	За 20 16 г.2)	238 520	(-)	1 490 666	-	(1 147 333)	(2 373)	-	X	579 480	(25 264)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 17 г.4)		20 16 г.2)		20 15 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	10 122	-	25 264	-	-	-
в том числе:							
авансы выданные	5541	982	-	7 287	-	-	-
покупатели и заказчики	5542	1 719	-	1 701	-	-	-
прочие	5543	7 421	-	16 276	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	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)9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления)9)	погашение	списание на финансовый результат)9)		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20 17 г.1)	120 618	380 000	-	(10 000)	(-)	(-)	490 618
	5571	За 20 16 г.2)	300 000	399 430	-	(-)	(-)	(578 812)	120 618
в том числе: поставщики и подрядчики	5552	За 20 17 г.1)	120 618	380 000	-	(10 000)	(-)	(-)	490 618
	5572	За 20 16 г.2)	300 000	399 430	-	(-)	(-)	(578 812)	120 618
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 17 г.1)	1 037 829	1 425 483	-	(2 217 431)	(59)	-	245 822
	5580	За 20 16 г.2)	226 503	1 927 947	-	(1 690 770)	(4 663)	578 812	1 037 829
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	За 20 17 г.1)	89 602	418 820	-	(492 137)	(-)	-	16 285
	5581	За 20 16 г.2)	25 022	778 195	-	(711 492)	(2 123)	-	89 602
задолженность перед персоналом организации	5562	За 20 17 г.1)	12 635	274 435	-	(276 225)	(-)	-	10 845
	5582	За 20 16 г.2)	14 140	261 801	-	(263 306)	(-)	-	12 635
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	За 20 17 г.1)	6 443	80 747	-	(82 994)	(-)	-	4 196
	5583	За 20 16 г.2)	5 960	78 423	-	(77 940)	(-)	-	6 443
задолженность по налогам и сборам	5564	За 20 17 г.1)	66 541	380 036	-	(421 628)	(-)	-	24 949
	5584	За 20 16 г.2)	55 960	530 467	-	(519 886)	(-)	-	66 541
авансы полученные	5565	За 20 17 г.1)	79 723	19 841	-	(82 460)	(59)	-	17 045
	5585	За 20 16 г.2)	66 909	57 108	-	(41 767)	(2 527)	-	79 723
прочие кредиторы	5566	За 20 17 г.1)	14 773	17 304	-	(23 875)	(-)	-	8 202
	5586	За 20 16 г.2)	1 629	32 353	-	(19 196)	(13)	-	14 773
кредиты и займы	5567	За 20 17 г.1)	768 112	234 300	-	(838 112)	(-)	-	164 300
	5587	За 20 16 г.2)	56 883	189 600	-	(57 183)	(-)	578 812	768 112
Итого	5550	За 20 17 г.1)	1 158 447	1 805 483	-	(2 227 431)	(59)	X	736 440
	5570	За 20 16 г.2)	526 503	2 327 377	-	(1 690 770)	(4 663)	X	1 158 447

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г.4)	20 16 г.2)	20 15 г.5)
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 17 г.1)	За 20 16 г.2)
Материальные затраты	5610	1 041 614	1 105 054
Расходы на оплату труда	5620	254 644	253 466
Отчисления на социальные нужды	5630	75 484	76 559
Амортизация	5640	61 285	59 154
Прочие затраты	5650	57 341	53 847
Итого по элементам	5660	1 490 368	1 548 080
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	131 150
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	29 134	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 519 502	1 416 930

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	37 829	31 542	(36 501)	(10 566)	22 304
в том числе:						
резерв по оплате отпусков	5701	34 275	22 276	(28 752)	(10 566)	17 233
по гарантийному ремонту	5702	3 554	9 266	(7 749)	(-)	5 071

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г.4)	20 16 г.2)	20 15 г.5)
Полученные — всего	5800	856	3 086	67 315
в том числе:				
зalog	5801	450	2 750	3 250
поручительство	5802	406	336	64 065
Выданные - всего	5810	795 985	710 035	430 958
в том числе:				
зalog имущества	5811	795 985	710 035	430 958

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код НИ/стат	За 2017 г.		За 2016 г.	
Получено бюджетных средств — всего	5900	-	-	-	-
в том числе:	5901	-	-	-	-
на текущие расходы					
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты — всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	2016г. 5910	-	-	-	-
	2015. 5920	-	-	-	-
	2016г. 5911	-	-	-	-
	2015г. 5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Зорин А.В.

(расшифровка подписи)

«31» января 2018 г.

Примечания

1. Указывается я 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.