

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,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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 <u>20</u> г. ¹		()		()		()				()	
	5110	за 20 <u>19</u> г. ²		()		()		()				()	
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 <u>20</u> г. ¹		()		()		()				()	
		за 20 <u>19</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>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</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 <u>20</u> г. ¹			()	()	
	5170	за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
	5190	за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
и т.д.							

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220		()	()	()	()	()	()
	5230	за 20 ___ г. ²	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 ___ г. ¹	()	()	()	()	()	()
(группа объектов)		за 20 ___ г. ²	()	()	()	()	()	()
		за 20 ___ г. ¹	()	()	()	()	()	()
(группа объектов)		за 20 ___ г. ²	()	()	()	()	()	()
и т.д.								

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>20</u> г. ¹	284	2546	()	(1541)	1289
	5250	за 20 <u>19</u> г. ²		284	()	()	284
в том числе: <i>Ритуальный зал</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	284		()	()	284
		за 20 <u>19</u> г. ²		284	()	()	284
<i>Стенка высокая из 2-х шкафов с топом</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹		59	()	()	59
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
<i>Автомобиль ГАЗ-27527 VIN X96275270L0912445</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹		946	()	()	946
		за 20 <u>19</u> г. ²			()	()	
<i>Автомобиль ГАЗ-27527 2834SX VIN XU42834SXL0002310</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>19</u> г. ²		1355	()	(1355)	
<i>Ворота секционные с калиткой ISD01 1</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>19</u> г. ²		126	()	(126)	
<i>Компьютер</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹			()	()	
		за 20 <u>19</u> г. ²		60	()	(60)	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
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> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
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	6998	6998	6998
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	0		

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 ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения))	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>20</u> г. ¹				()					
	5311	за 20 <u>19</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u> </u> г. ¹				()					
		за 20 <u> </u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>20</u> г. ¹				()					
	5315	за 20 <u>19</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u> </u> г. ¹				()					
		за 20 <u> </u> г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>20</u> г. ¹				()					
	5310	за 20 <u>19</u> г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		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>20</u> г. ¹	2561	()	34377	(34231)			х	2707	()
	5420	за 20 <u>19</u> г. ²	2201	()	42125	(41765)			х	2561	()
в том числе: <i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	743	()	5478	(5335)			272	886	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	847	()	7995	(8099)			798	743	()
в том числе: <i>Готовая продукция</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	427	()	5806	(5655)			5237	578	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	465	()	5887	(5925)			5747	427	()
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	1283	()	5730	(6046)			1431	967	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
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 по 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__ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>20</u> г. ¹	2414	()	862		(1410)	()			1866	()
	5530	за 20 <u>19</u> г. ²	1722	(28)	1611		(919)	()	28		2414	()
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>20</u> г. ¹	1770	()	575		(1100)	()			1245	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	1156	(28)	1245		(631)	()	28		1770	()
Авансы выданные		за 20 <u>20</u> г. ¹	438	()	213		(141)	()			510	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	275	()	323		(160)	()			438	()
Прочая		за 20 <u>20</u> г. ¹	206	()	74		(169)	()		x	111	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	291	()	43		(128)	()			206	()
Итого	5500	за 20 <u>20</u> г. ¹	2414	()	862		(1410)	()		x	1866	()
	5520	за 20 <u>19</u> г. ²	1722	(28)	1611		(919)	()	28	x	2414	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 19</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 18</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)						28	
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 зadolженность
				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>20</u> г. ¹		2058	14	(14)	()	()	2058
	5571	за 20 <u>19</u> г. ²				()	()	()	
в том числе: <i>Кредиты</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹		2058	14	(14)	()	()	2058
		за 20 <u>19</u> г. ²				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>20</u> г. ¹	9255	6211	260	(12534)	()		3192
	5580	за 20 <u>19</u> г. ²	7988	3485	259	(2477)	()		9255
в том числе: <i>Кредиты</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹		5000	7	(5007)	()		
		за 20 <u>19</u> г. ²				()	()		
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		за 20 <u>20</u> г. ¹	4714	433		(3594)	()		1553
		за 20 <u>19</u> г. ²	3466	2341		(1093)	()		4714

в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	264	185		()	()		449
<i>Авансы полученные</i>		за 20 <u>19</u> г. ²	252	167		(155)	()		264
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	2921	140	253	(2812)	()		502
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>		за 20 <u>19</u> г. ²	3157	149	259	(644)	()		2921
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	1356	453		(1121)	()		688
<i>Прочая</i>		за 20 <u>19</u> г. ²	1113	828		(585)	()		1356
Итого	5550	за 20 <u>20</u> г. ¹	9255	8269	274	(12548)	()	x	5250
	5570	за 20 <u>19</u> г. ²	7988	3485	259	(2477)	()	x	9255

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>20</u> г. ¹	За 20 <u>19</u> г. ²
Материальные затраты	5610	6253	9012
Расходы на оплату труда	5620	15630	17513
Отчисления на социальные нужды	5630	4584	5216
Амортизация	5640	262	270
Прочие затраты	5650	3666	3726
Итого по элементам	5660	30395	35737
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	5714	6044
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		139	-402
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		-402
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	139	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	36248	41379

7. Оценочные обязательства

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

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>20</u> г. ¹		За 20 <u>19</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900	5527			
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. 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.