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

Наименование показателя	Код	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]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 ___ г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 ___ г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 ___ г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	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 ___ г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 ___ г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
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:		за 20 ___ г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ___ г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		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:		за 20 ___ г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ___ г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		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	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [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 20 г.[1]	13281	(5546)	-	(-)	-	(1810)	-	-	13281	(7356)
	5210	за 20 21 г.[2]	13281	(7356)	-	(-)	-	(1811)	-	-	13281	(9167)
в том числе:	5201	за 20 20 г.[1]	13281	(5546)	-	(-)	-	(1810)	-	-	13281	(7356)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5211	за 20 21 г.[2]	13281	(7356)	-	(-)	-	(1811)	-	-	13281	(9167)
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]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		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 ___ г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5250	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.			-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[1]	За 20 20 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
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.		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 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	-	-	-
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

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 ___ г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 ___ г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 ___ г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 ___ г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 ___ г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 ___ г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 ___ г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 ___ г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 ___ г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 ___ г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 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		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 20 г.[1]	54359	( )	491750	(503294)			x	42815	( )
	5420	за 20 21 г.[2]	42815	( )	733436	(729586)			x	46665	( )
в том числе:	5401	за 20 20 г.[1]	18308	( )	158485	(151977)				24816	( )
Материалы	5421	за 20 21 г.[2]	24816	( )	149831	(145320)				29327	( )
НЗП	5402	за 20 20 г.[1]	35600	( )	159686	(191951)				3335	( )
НЗП	5422	за 20 21 г.[2]	3335	( )	298241	(301576)				0	( )
Товары	5403	за 20 20 г.[2]	451	( )	1982	(1984)				449	( )
Товары	5423	за 20 21 г.[2]	449	( )	2059	(2508)				0	( )

Готовая продукция	5404	за 20 20 г.[2]	0	( )	171597	(157382)				14215	( )
Готовая продукция	5424	за 20 21 г.[2]	14215	( )	283305	(280182)				17338	( )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 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	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
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	
					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)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 ___ г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 ___ г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 ___ г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 20 г.[1]	19512	(-)	260380	-	(269508)	(-)	-	-	10384	(-)
	5530	за 20 21 г.[2]	10384	(-)	410615	-	(403264)	(-)	-	-	17735	(-)
в том числе:	5511	за 20 20 г.[1]	16985	(-)	232535	-	(242109)	(-)	-	-	7411	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 20 21 г.[2]	7411	(-)	322919	-	(324029)	(-)	-	-	6301	(-)
	5512	за 20 20 г.[1]	2095	(-)	24724	-	(24185)	(-)	-	-	2634	(-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5532	за 20 21 г.[2]	2634	(-)	65356	-	(62090)	(-)	-	-	5900	(-)
	5513	за 20 20 г.[1]	432	(-)	3121	-	(3214)	(-)	-	-	339	(-)
Прочие дебиторы	5533	за 20 21 г.[2]	339	( )	22340	-	(17145)	(-)	-	-	5534	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Итого	5500	за 20 20 г.[1]	19512	(0)	260380	-	(269508)	(-)	-	x	10384	(-)
	5520	за 20 21 г.[2]	10384	(0)	410615	-	(403264)	(-)	-	x	17735	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.[4]		На 31 декабря 2020 г.[2]		На 31 декабря 2019 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)*		-	-	-	-	-	-
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)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.[1]	14292	687	-	(3774)	(-)	(-)	11205
	5571	за 2021 г.[2]	11205	0	-	(4299)	(-)	(-)	6906
в том числе:	5552	за 2020 г.[1]	14292	687	-	(3774)	(-)	(-)	11205
Заемные средства	5572	за 2021 г.[2]	11205	0	-	(4299)	(-)	(-)	6906
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.[1]	78868	315868	-	(325801)	(1053)	-	67882
	5580	за 2021 г.[2]	67882	425308	-	(427352)	(0)	-	60838
в том числе:	5561	за 2020 г.[1]	63249	145873	-	(160474)	(1053)	-	47595
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2021 г.[2]	47595	215938	-	(223002)	(0)	-	40531
	5562	за 2020 г.[1]	2579	50928	-	(50518)	(-)	-	2989

Расчеты с персоналом по оплате труда	5582	за 20 21 г.[2]	2989	67679	-	(66976)	(-)	-	3692
	5563	за 20 20 г.[1]	13040	65798	-	(69980)	(-)	-	8858
Расчеты по налогам и сборам	5583	за 20 21 г.[2]	8858	43951	-	(44969)	(-)	-	7840
	5564	за 20 20 г.[1]	0	53269	-	(44829)	(-)	-	8440
Авансы полученные	5584	за 20 21 г.[2]	8440	97740	-	(92405)	(-)	-	8775
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 20 20 г.[1]	93160	316555		(329575)	(1053)	x	79087
	5570	за 20 21 г.[2]	79087	425308		(431651)	(0)	x	67744

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[1]	За 20 20 г.[2]
Материальные затраты	5610	141256	99384
Расходы на оплату труда	5620	51312	50656
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640	1811	1810
Прочие затраты	5650	28301	25953
Итого по элементам	5660	222680	177803
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	35555	20982
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	258235	198785

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 На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 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 21 г.[1]		За 20 20 г.[2]	
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.[1]	5910	-	-	(-)	-
20 ____ г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели) 20 ____ г.[1]		-	-	(-)	-
20 ____ г.[2]		-	-	(-)	-
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" 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.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.