

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	Изменения за период										
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5110	за 20 21 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
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 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5120	0	0	0
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 22 г. ⁴	20 21 г. ²	20 20 г. ⁵	20 20 г. ⁵
Всего	5130	0	0	0	0
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 22 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)
	5150	за 20 21 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)
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.				()		()		()		()	()

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 22 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	5170	за 20 21 г. ²	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 г. ¹			()	()	
		за 20 г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 г. ¹			()	()	
		за 20 г. ²			()	()	
и т.д.					()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	5190	за 20 21 г. ²	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 г. ¹			()	()	
		за 20 г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 г. ¹			()	()	
		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	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация 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 22 г. ¹	23129	(17624)	0	(0)	0	(2538)	0	0	23129	(20162)	
		за 20 21 г. ²	22999	(18127)	690	(559)	559	(2406)	2349	0	23129	(17624)	
в том числе: пятая группа		за 20 22 г. ¹	10964	(9272)	0	(0)	0	(999)	0	0	10964	(10271)	
		за 20 21 г. ²	10964	(9696)	0	(0)	0	(908)	1332	0	10964	(9272)	
третья группа		за 20 22 г. ¹	3775	(3351)	0	(0)	0	(334)	0	0	3775	(3685)	
		за 20 21 г. ²	4020	(3741)	0	(244)	244	(279)	424	0	3775	(3351)	
четвертая группа		за 20 22 г.	7480	-4230	0	0	0	-1096	0	0	7480	-5326	
		за 20 21 г.	7405	-3780	690	-315	315	-1219	454	0	7480	-4230	
- вторая группа		за 2022г.	910	-771	0	0	0	-109	0	0	910	-880	
		за 2021г.	910	-910	0	0	0	(0)	139	0	910	(771)	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	
		за 20 21 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	
в том числе: (группа объектов)		за 20 г. ¹		()		()		()				()	
		за 20 г. ²		()		()		()				()	
(группа объектов)		за 20 г. ¹		()		()		()				()	
		за 20 г. ²		()		()		()				()	

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 22 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	5250	за 20 21 г. ²	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: (группа объектов)		за 20 г. ¹			()	()	
		за 20 г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 г. ¹			()	()	
		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 22 г. ¹	за 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
И т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	0
в том числе: (объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
И т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
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	0	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	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 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 22 г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5311	за 20 21 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
		за 20 ___ г. ¹				()					
		за 20 ___ г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹	883	0	170	(523)	0	0	0	530	0
	5315	за 20 21 г. ²	1098	0	0	(221)	0	6	0	883	0
		за 20 22 г. ¹	883	0	170	(523)	0	0	0	530	0
		за 20 21 г. ²	1098	0	0	(221)	0	6	0	883	0
и т.д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 22 г. ¹	883	0	170	(523)	0	0	0	530	0
	5310	за 20 21 г. ²	1098	0	0	(221)	0	6	0	883	0

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в запоре, - всего	5320	0	0	0
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	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				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	1086	(0)	14632	(14516)	0	0	x	1202	(0)
	5420	за 20 21 г. ²	1033	(0)	23077	(23024)	0	0	x	1086	(0)
в том числе:		за 20 22 г. ¹	1086	(0)	3145	(3029)	0	0	x	1202	(0)
материалы		за 20 21 г. ²	1010	(0)	6887	(6811)	0	0	x	1086	(0)
в том числе:		за 20 22 г. ¹	0	(0)	11487	(11487)	0	0	x	0	(0)
готовая продукция		за 2021 г.	0	0	16177	-16177	0	0	x	0	0
в том числе:		за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	x	0	0
товары		за 20 21 г. ²	23	(0)	13	(36)	0	0	x	0	(0)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
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	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	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	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸		списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 21 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе:		за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
и т.д.		за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	1252	(42)	12558	0	(12781)	(105)	4	0	924	(38)
	5530	за 20 21 г. ²	1858	(361)	17958	0	(18565)	(0)	319	0	1252	(42)
в том числе:		за 20 22 г. ¹	58	(42)	8862	0	(8896)	(0)	4	0	24	(38)
покуп. и заказчик.		за 20 21 г. ²	961	(361)	13790	0	(14693)	(0)	319	0	58	(42)
		за 20 22 г. ¹	790	(0)	0	0	(0)	(105)	0	0	685	(0)
займы беспроц.		за 20 21 г. ²	790	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	790	(0)
		за 20 22 г.	355	0	3662	0	-3802	0	0	0	215	0
поставщ. и подряд.		за 20 21 г.	107	0	3924	0	-3676	0	0	0	355	0
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	1252	(42)	12558	0	(12781)	(105)	4	x	924	(38)
	5520	за 20 21 г.	1858	(361)	17958	0	(18564)	(0)	319	x	1252	(42)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	4	0	334	0
в том числе: покупатели и заказчики		0	0	4	0	334	0
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		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	0	0	(0)	(0)	(0)	0	
	5571	за 20 21 г. ²	0	0	(0)	(0)	(0)	0	
в том числе:		за 20 22 г. ¹	0	0	(0)	(0)	(0)	0	
арендные обязат.		за 20 21 г. ²	0	0	(0)	(0)	(0)	0	
кредит		за 20 22 г.	0	0	0	0	0	0	
		за 20 21 г.	0	0	0	0	0	0	
займ		за 20 22 г.	0	0	0	0	0	0	
		за 20 21 г.	0	0	0	0	0	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	611	15711	(15958)	(0)	(0)	364	
	5580	за 20 21 г. ²	490	19389	(19268)	(0)	(0)	611	
в том числе:		за 20 22 г. ¹	391	6718	(7037)	(0)	(0)	72	
поставщ. и подрядч.		за 20 21 г. ²	177	11362	(11148)	(0)	(0)	391	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	0	0	0
В том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г. ¹	3а 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	2962	6646
Расходы на оплату труда	5620	1885	2422
Отчисления на социальные нужды	5630	468	628
Амортизация	5640	2538	2406
Прочие затраты	5650	3634	4083
Итого по элементам	5660	11487	16185
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11487	16185

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: (вид оценочного обязательства)				()	()	
(вид оценочного обязательства)				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Полученные - всего	5800	0	0	0
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	0	0	0
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	0	0
в том числе:			
на текущие расходы	5901	0	0
на вложения во внеоборотные активы	5905	0	0
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	0	0
	5920	0	0
			Возвращено за год
			На конец года
в том числе:			
(наименование цели)	20 г. ¹	()	0
	20 г. ²	()	0
и т.д.			

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (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 между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, 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.