

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 финансовых результатах

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	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. <sup>1</sup>	298	( 167 )	0	( 0 )	0	( 7 )			298	( 174 )
	5110	за 20 21 г. <sup>2</sup>	298	( 159 )	0	( 0 )	0	( 8 )			298	( 167 )
В том числе:		за 20 22 г. <sup>1</sup>	135	( 135 )		( )		( )			135	( 135 )
Товарный знак		за 20 21 г. <sup>2</sup>	135	( 135 )	0	( )		( 0 )			135	( 135 )
ПО и базы данных (вид нематериальных активов)		за 20 22 г. <sup>1</sup>	163	( 32 )		( )		( 7 )			163	( 39 )
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	163	( 24 )	0	( 0 )	0	( 8 )			163	( 32 )
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 20 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>5</sup>
Всего	5120			
В том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

0710005 c.2

Наименование показателя	Код	На _____ На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>5</sup>
Всего	5130	152	152	152
в том числе:				
Права на ПО и базы данных		17	17	17
Товарный знак		135	135	135
И т.д.				

#### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

[illegible]

0710005 с. 3

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. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
	5170	за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
в том числе:		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
и т.д.				( )	( )	( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
	5190	за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
в том числе:		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
и т.д.				( )	( )	( )	



## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				Эффект применения ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 (Единообразная корректировка балансовой стоимости основных средств в межотчетный период при переходе на ФСБУ)
			На начало года		Изменения за период						Переоценка		на конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2022г.	28 729	-15 763	74	0	0	-1 969	0	0	0	28 803	-17 732				
	5210	за 2021г.	31 137	-17 068	199	12	12	-1 685	0	0	0	31 324	-18 741	383			
в том числе:																	
Здания и сооружения		за 2022г.	18 095	-8 258	0	0	0	-595	0	0	0	18 095	-8 853				
		за 2021г.	18 142	-7 710	0	0	0	-595	0	0	0	18 142	-8 305				
Машины, оборудование, приборы, инструмент		за 2022г.	8 984	-6 272	74	12	12	-957	0	0	0	9 058	-7 229	-16			
		за 2021г.	10 961	-7 381	199	12	12	-1 051				11 148	-8 420				
Транспортные средства		за 2022г.	1 418	-1 019				-399				1 418	-1 418	399			
		за 2021г.	1 466	-1 466				-18				1 466	-1 466				
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 2022г.	232	-214				-39				232	-232				
		за 2021г.	568	-511								568	-550				
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
в том числе:																	
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

## Примечание к таблице №2.1 Наличие и Движение основных средств

1. Показатели в таблице №2.1. на конец 2021 года не соответствуют аналогичным показателям на начало 2022 года. Отклонения связаны с отражением в учете в межотчетный период бухгалтерских записей по переходу Общества на ФСБУ 6 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. Общество начало применять новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (сокр. ФСБУ 6/2020), выбрав упрощенный порядок перехода согласно п.49 ФСБУ 6/2020, при котором не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректив ровка 7
			первоначальная стоимость	накопленная корректив ровка 7	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректив ровка 7			
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )				
	5311	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )				
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>				( )				
		за 20__ г. <sup>2</sup>				( )				
и т.д.										
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )				
	5315	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )				
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>				( )				
		за 20__ г. <sup>2</sup>				( )				
и т.д.										
Финансовых вложений -	5300	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )				
Итого	5310	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )				



0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
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	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20__ г. <sup>1</sup>	6 690	( )	28 735	( 15 195 )			x	20 230	( )
	5420	за 20__ г. <sup>2</sup>	7 830	( )	17 317	( 18 457 )			x	6 690	( )
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>	956	( )	2 129	( 1 942 )				1 143	( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>	981	( )	2 696	( 2 721 )				956	( )
Материалы		за 20__ г. <sup>1</sup>	1768	( )	15 471	( 1 768 )				15 471	( )
Незавершенное производство		за 20__ г. <sup>2</sup>	2996	( )	1 768	( 2 996 )				1 768	( )
		за 20__ г. <sup>1</sup>	137	( )	50	( 68 )				119	( )
Товары		за 20__ г. <sup>1</sup>									
		за 20__ г. <sup>2</sup>	76	( )	164	( 103 )				137	( )

[illegible]

0710005 с. 9

#### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
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.				



0710005 с. 10

## 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	
					уценная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- срочную задолжен- ность	уценная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва											
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(        )			(        )	(        )		(        )		(        )		
	5521	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(        )			(        )	(        )		(        )		(        )		
в том числе:														
(евр)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(        )			(        )	(        )		(        )		(        )		
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(        )			(        )	(        )		(        )		(        )		
(евр)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(        )			(        )	(        )		(        )		(        )		
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(        )			(        )	(        )		(        )		(        )		
и т.д.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 __ г. <sup>1</sup>	40 958	(        )	22 270		( 39 889 )	(        )		(        )	23 339	(        )		
	5530	за 20 __ г. <sup>2</sup>	37 511	(        )	39 330		( 35 883 )	(        )		(        )	40 958	(        )		
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(        )			(        )	(        )		(        )		(        )		
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 __ г. <sup>1</sup>	38 230	(        )	17 416		( 37 527 )	(        )		(        )	18 119	(        )		
		за 20 __ г. <sup>2</sup>	31 892	(        )	37 026		( 30 688 )	(        )		(        )	38 230	(        )		
		за 20 __ г. <sup>1</sup>	2 667	(        )	1 894		( 2 299 )	(        )		(        )	2 262	(        )		
Давансы выданные		за 20 __ г. <sup>2</sup>	1 632	(        )	2 257		( 1 222 )	(        )		(        )	2 667	(        )		
		за 20 __ г. <sup>1</sup>	8	(        )	2 910		( 0 )	(        )		(        )	2 918	(        )		
Расчеты по налогам и сборам		за 20 __ г. <sup>2</sup>	3 509	(        )	0		( 3 501 )	(        )		(        )	8	(        )		
		за 20 __ г. <sup>1</sup>	53	(        )	50		( 63 )	(        )		(        )	40	(        )		
Расчеты с поставщиками подрядчиками		за 20 __ г. <sup>1</sup>	30	(        )	47		( 24 )	(        )		(        )	53	(        )		
		за 20 __ г. <sup>2</sup>	0	(        )	0		( 0 )	(        )		(        )	0	(        )		
Расчеты по внебюджетным фондам		за 20 __ г. <sup>1</sup>	448	(        )	0		( 448 )	(        )		(        )	0	(        )		
		за 20 __ г. <sup>2</sup>												

[illegible]

0710005 с. 11

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
В том числе:							
(вуд)							
и т.д.							

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

				Изменения за период					Остаток на конец периода
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	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 ____ г. <sup>1</sup>				( )	( )	( )	
	5571	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
В том числе:									
(eur)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	( )	( )	
(eur)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. <sup>1</sup>	34 730	33 786		( 38 706 )	( )		29 810
	5580	за 20 21 г. <sup>2</sup>	19 095	31 569		( 15 934 )	( )		34 730
В том числе:									
(eur)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	( )		
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 22 г. <sup>1</sup>	88	68		( 88 )	( )	( )	68
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	68	88		( 68 )	( )	( )	88



Денежные поступления		за 20 22 г. <sup>1</sup>	6 112	2 274		( 3951 ) ( ) ( )	4 435
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	3 787	3 979		( 1654 ) ( ) ( )	6 112
Расчеты по налогам и сборам		за 20 22 г. <sup>1</sup>	22 854	4 723		( 22 854 ) ( ) ( )	4 723
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	10 541	22 854		( 10 541 ) ( ) ( )	22 854
Прочая		за 20 22 г. <sup>1</sup>	5 676	7 941		( 5 553 ) ( ) ( )	8 064
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	3 699	4 648		( 2 671 ) ( ) ( )	5 676
Расчеты по социальному		за 20 22 г. <sup>1</sup>	0	0		( 0 ) ( ) ( )	0
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	0	0		( 0 ) ( ) ( )	0
Расчеты с персоналом по оплате труда		за 20 22 г. <sup>1</sup>	0	0		( 0 ) ( ) ( )	0
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	0	0		( 0 ) ( ) ( )	0
Расчеты с учредителями		за 20 22 г. <sup>1</sup>	0	18 780		( 6 260 ) ( ) ( )	12 520
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	1 000	0		( 1 000 ) ( ) ( )	0
и т.д.							
Итого	5550	за 20 21 г. <sup>1</sup>	34 730	33 786		( 38 706 ) ( ) ( )	29 810
	5570	за 20 20 г. <sup>2</sup>	19 095	31 569		( 15 934 ) ( ) ( )	34 730

x

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 Декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 Декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего	5590			
в том числе:				
(ввод)				
(вывод)				
и т.д.				

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. <sup>1</sup>	За 20 21 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	8 276	9 020
Расходы на оплату труда	5620	113 578	135 320
Отчисления на социальные нужды	5630	18 842	22 170
Амортизация	5640	1 947	1 568
Прочие затраты	5650	48 366	38 859
Итого по элементам	5660	191 009	206 937
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	13 704	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		1646
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	177 305	208 583

0710005 с. 13

### 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	0	( 0 )	( )	0
в том числе:						
резерв на оплату отпуска		0	0	( 0 )	( )	0
(вид оценочного обязательства)				( )	( )	
и т.д.						

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
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 22 г. <sup>1</sup>		За 20 21 г. <sup>2</sup>	
Получено бюджетных средств - всего	5900	0		0	
в том числе:	5901	0		0	
на текущие расходы	5905				
на вложения во внеоборотные активы		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
	20 г. <sup>1</sup>	5910	( )		
	20 г. <sup>2</sup>	5920	( )		
в том числе: (наименование цели)	20 г. <sup>1</sup>		( )		
	20 г. <sup>2</sup>		( )		
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;  
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.