Приложение N 3
к приказу Минфина России
от 02.07.2010 N 66н (в редакции
приказа Минфина России
от 05.10.2011 N 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс.руб. (млн.руб.) за 2023 г.

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[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 ____ г.[1]		( )		( )		( )					( )
	5110	за 20 ____ г.[2]		( )		( )		( )					( )
в том числе:													
(вид нематериальных активов)	5101	за 20 ____ г.[1]		( )		( )		( )					( )
	5111	за 20 ____ г.[2]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)	5102	за 20 ____ г.[1]		( )		( )		( )					( )
	5112	за 20 ____ г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.	5103												
	5113												

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)*	5121			
(вид нематериальных активов)	5122			
и т.д.	5123			

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)*	5131			
(вид нематериальных активов)	5132			
и т.д.	5133			

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: *(объект, группа объектов)*	5141	за 20____ г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5151	за 20____ г.[2]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)	5142	за 20____ г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5152	за 20____ г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.	5143									
	5153									

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: *(объект, группа объектов)*	5161	за 20 ____ г.[1)]			( )	( )	
	5171	за 20 ____ г.[2)]			( )	( )	
(объект, группа объектов)	5162	за 20 ____ г.[1)]			( )	( )	
	5172	за 20 ____ г.[2)]			( )	( )	
и т.д.	5163					( )	
	5173					( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г.[1)]			( )	( )	
	5190	за 20 ____ г.[2)]			( )	( )	
в том числе: *(объект, группа объектов)*	5181	за 20 ____ г.[1)]			( )	( )	
	5191	за 20 ____ г.[2)]			( )	( )	
(объект, группа объектов)	5182	за 20 ____ г.[1)]			( )	( )	
	5192	за 20 ____ г.[2)]			( )	( )	
и т.д.	5183						
	5193						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации[6]	Переоценка		первона-чальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]
						первона-чальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первона-чальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.[1]	532	(335)		( )		(13)	2115	(1299)	2647	(1647)
	5210	за 20 22 г.[2]	532	(322)		( )		(13)			532	(335)
в том числе: *Здания, сооружения (группа основных средств)*	5201	за 20 23 г.[1]	477	(280)		( )		(13)	2115	(1299)	2592	(1592)
	5211	за 20 22 г.[2]	477	(267)		( )		(13)			477	(280)
Транспортные средства	5202	за 20 23 г.[1]	55	(55)		( )		( )			55	(55)
	5212	за 20 22 г.[2]	55	(55)		( )		( )			55	(55)
	5203	за 20 г.[1]		( )				( )				( )
	5213	за 20 г.[2]		( )				( )				( )
	5204	за 20 г.[1]		( )								( )
	5214	за 20 г.[2]		( )								( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г.[1]		( )		( )		( )				( )
	5230	за 20 г.[2]		( )		( )		( )				( )
в том числе: *(группа объектов)*	5221	за 20 г.[1]		( )		( )		( )				( )
	5231	за 20 г.[2]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)	5222	за 20 г.[1]		( )		( )		( )				( )
	5232	за 20 г.[2]		( )		( )		( )				( )
и т.д.	5223											
	5233											

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)	5251	за 20 ____ г.[2)]			( )	( )	
		за 20 ____ г.[1)]			( )	( )	
(группа объектов)	5252	за 20 ____ г.[2)]			( )	( )	
и т.д.	5253						

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

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г.[1)]	За 20 ____ г.[2)]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)	5261		
(объект основных средств)	5262		
и т.д.	5263		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)	5271	( )	( )
(объект основных средств)	5272	( )	( )
и т.д.	5273		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г.[4]	На 31 декабря 20____ г.[2]	На 31 декабря 20_____ 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			
	5287			
	5288			

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:	5302	за 20 ____ г.[1)]				( )					
(группа, вид)	5312	за 20 ____ г.[2)]				( )					
	5303	за 20 ____ г.[1)]				( )					
(группа, вид)	5313	за 20 ____ г.[2)]				( )					
	5304										
и т.д.	5314										
Краткосрочные - всего	5305	за 20 ____ г.[1)]				( )					
	5315	за 20 ____ г.[2)]				( )					
в том числе:	5306	за 20 ____ г.[1)]				( )					
(группа, вид)	5316	за 20 ____ г.[2)]				( )					
	5307	за 20 ____ г.[1)]				( )					
(группа, вид)	5317	за 20 ____ г.[2)]				( )					
	5308										
и т.д.	5318										
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 ____ г.[1)]				( )					
	5310	за 20 ____ г.[2)]				( )					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г.[4]	На 31 декабря 20____ г.[2]	На 31 декабря 20____ г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*	5321			
и т.д.	5322			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*	5326			
и т.д.	5327			
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	
			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 23 г.[1]	211	( )	2232	(2342)			X	101	( )
	5420	за 20 22 г.[2]	63	( )	2414	(2266)			X	211	( )
в том числе: *материалы*	5401	за 20 23 г.[1]	39	( )	8	(5)				42	( )
(группа вид)	5421	за 20 22 г.[2]	39	( )	84	(84)				39	( )
Товары для перепродажи	5402	за 20 23 г.[1]	172	( )	2224	(2337)				59	( )
(группа вид)	5422	за 20 22 г.[2]	24	( )	2330	(2182)				172	( )
	5403										
и т.д.	5423										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г.[4]	На 31 декабря 20____ г.[2]	На 31 декабря 20____ г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440			
в том числе: *(группа, вид)*	5441			
и т.д.	5442			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445			
в том числе: *(группа, вид)*	5446			
и т.д.	5447			

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					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 ____ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе:	5502	за 20 ____ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)	5522	за 20 ____ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
	5503	за 20 ____ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)	5523	за 20 ____ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
	5504											
и т.д.	5524											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	190	( )	5592		(5544)	( )			238	( )
	5530	за 20 22 г.[2]	254	( )	4772		(4836)	( )			190	( )
в том числе:	5511	за 20 23 г.[1]	25	( )	3392		(3342)	( )			75	( )
Расчеты с покупателями (вид)	5531	за 20 22 г.[2]	16	( )	2881		(2872)	( )			25	( )
Авансы выданные	5512	за 20 23 г.[1]	165	( )	2200		(2202)	( )			163	( )
(вид)	5532	за 20 22 г.[2]	238	( )	1891		(1964)	( )			165	( )
	5512											
и т.д.	5533											
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	190	( )	5592		(5544)	( )		X	238	( )
	5520	за 20 22 г.[2]	254	( )	4772		(4836)	( )		X	190	( )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.[4]		На 31 декабря 20 ____ г.[2]		На 31 декабря 20 ____ 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)*	5541						
и т.д.	5542						

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 20 ____ г.[1]				( )	( )	( )	
	5571	за 20 ____ г.[2]				( )	( )	( )	
в том числе: *(вид)*	5552	за 20 ____ г.[1]				( )	( )	( )	
	5572	за 20 ____ г.[2]				( )	( )	( )	
и т.д.	5553								
	5573								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	5363	5561		(5191)	( )		5733
	5580	за 20 22 г.[2]	3990	8241		(6868)	( )		5363
в том числе: *Расч. с пост. и подрядчиками.*	5561	за 20 23 г.[1]	4878	3353		(2511)	( )		5720
(вид)	5581	за 20 22 г.[2]	3847	3768		(2737)	( )		4878
Авансы полученные	5562	За 2023 г.	416	228		(644)			
и т.д.	5582	За 2022 г.	37	1619		(1240)			416
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	5363	5561		(5191)	( )	X	5733
	5570	за 20 22 г.[2]	3990	8241		(6868)	( )	X	5363

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г.[4]	На 31 декабря 20____ г.[2]	На 31 декабря 20____ г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *(вид)*	5591			
(вид)	5592			
и т.д.	5593			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	6	72
Расходы на оплату труда	5620	1040	952
Отчисления на социальные нужды	5630	310	283
Амортизация	5640	13	13
Прочие затраты	5650	1362	1431
Итого по элементам	5660	2731	2751
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2731	2751

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)*	5701			( )	( )	
(вид оценочного обязательства)	5702			( )	( )	
и т.д.	5703					

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)*	5801			
и т.д.	5802			
Выданные - всего	5810			
в том числе: *(вид)*	5811			
и т.д.	5812			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г.[1]		За 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:					
20 ____ г.[1]	5911			( )	
(наименование цели) 20 ____ г.[2]	5921			( )	
	5912				
и т.д.	5922				

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.