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)

Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (~~млн. руб.~~)) за 2023 год

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	
						выбыло			переоценка				
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г.[1]	112	(112)	0	( )		(0)				112	(112)
	5110	за 20 22 г.[2]	112	(112)		( )		(0)				112	(112)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	112	(112)		( )		( )				112	(112)
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г.[2]	112	(112)		( )		( )				112	(112)
		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]		( )		( )		( )		( )
		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 ___ 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.							

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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 23 г.[1]	380971	(232341)	13429	(2703)	2703	(38003)				391697	(267641)
	5210	за 20 22 г.[2]	346311	(209385)	49492	(14832)	14832	(37788)				380971	(232341)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	19004	(9887)		( )		(346)				19004	(10233)
здания		за 20 22 г.[2]	19004	(9540)		( )		(347)				19004	(9887)
сооружения и передаточные устройства		за 20 23 г.[1]	1419	(1076)		( )		(81)				1419	(1157)
		за 20 22 г.[2]	1419	(993)		( )		(83)				1419	(1076)
машины и оборудование		за 20 23 г.[1]	313594	(189154)	8020	(731)	731	(33237)				320883	(221660)
		за 20 22 г.[2]	290870	(168162)	34896	(12172)	12172	(33164)				313594	(189154)
транспортные средства		за 20 23 г.[1]	45336	(31081)	5409	(1972)	1972	(4316)				48773	(33425)
		за 20 22 г.[2]	33394	(29570)	14596	(2654)	2654	(4165)				45336	(31081)
производственный и хоз.инвентарь		за 20 23 г.[1]	637	(608)		( )		(23)				637	(631)
		за 20 22 г.[2]	637	(579)		( )		(29)				637	(608)
другие основные средства		за 20 23 г.[1]	535	(535)		( )		( )				535	(535)
		за 20 22 г.[2]	541	(541)		(6)	6	( )				535	(535)
земельные участки		за 20 23 г.[1]	446	( )		( )		( )				446	( )
		за 20 22 г.[2]	446	( )		( )		( )				446	( )
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.													

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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 23 г.[1]	924	44087	(0)	(20787)	24224
	5250	за 20 22 г.[2]	18150	35840	(0)	(53066)	924
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0	0	( )	( )	0
здания		за 20 22 г.[2]	0	0	( )	(0)	0
		за 20 23 г.[1]	924	44087	( )	(20787)	24224
машины и оборудование		за 20 22 г.[2]	18150	35840	( )	(53066)	924

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	316
в том числе:			
здания, сооружения			
машины и оборудование		0	316
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 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	316
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	100	100	14596
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	318	318	318
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	301926	301926	301926

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 23 г.[1]	1679			( )				1679	
	5311	за 20 22 г.[2]	1679			( )				1679	
в том числе:		за 20 23 г.[1]	1679			( )				1679	
акции других организаций		за 20 22 г.[2]	1679			( )				1679	
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 23 г.[1]	594960		3000	(136850)		0		461110	
	5315	за 20 22 г.[2]	537060		67250	(9350)		0		594960	
в том числе:		за 20 23 г.[1]	594960		3000	(136850)				461110	
займы		за 20 22 г.[2]	537060		67250	(9350)		0		594960	
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	596639		3000	(136850)		0		462789	
	5310	за 20 22 г.[2]	538739		67250	(9350)		0		596639	

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)*				
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 23 г.[1]	30353	( )	1230099	(1194149)			x	36834	( )
	5420	за 20 22 г.[2]	31823	( )	1352113	(1321266)			x	30353	( )
в том числе:		за 20 23 г.[1]	30239	( )	438066	(412273)			(19278)	36754	( )
сырье и материалы		за 20 22 г.[2]	31597	( )	526618	(506289)			(21687)	30239	( )
		за 20 23 г.[1]	95	( )	25007	(23446)			(1581)	75	( )
товары		за 20 22 г.[2]	83	( )	971	(825)			(134)	95	( )
		за 20 23 г.[1]	19	( )	767026	(758430)			(8610)	5	( )
готовая прдукция		за 20 22 г.[2]	143	( )	824524	(814152)			(10496)	19	( )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 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						
			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	списание за счет сумм резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	создание резерва сомнительных долгов	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:		за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )						( )
(вид)		за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )						( )
и т.д.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	366410	(3920)	365802		(366410)	(0)	(51)	(0)		24	365802	(3893)
	5530	за 20 22 г.[2]	296023	(3898)	366410		(296023)	(82)	(0)	(0)		104	366410	(3920)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)		за 20 23 г.[1]	41522	(2840)	39809		(41522)	( )	(51)	( )	( )		39809	(2789)
		за 20 22 г.[2]	32374	(2922)	41522		(32374)	(82)	( )	( )	( )		41522	(2840)
Авансы выданные (счет 60)		за 20 23 г.[1]	5031	(962)	7220		(5031)	( )	( )	( )	( )	2	7220	(964)
		за 20 22 г.[2]	4215	(962)	5031		(4215)	( )	( )	( )	( )		5031	(962)
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		за 20 23 г.[1]	0	( )	3328		( )	( )			( )		3328	( )
		за 20 22 г.[2]	1003	( )	0		(1003)	( )			( )		0	( )
Расчеты с работниками по оплате труда (счет 70)		за 20 23 г.[1]	18	( )	0		(18)	( )			( )		0	( )
		за 20 22 г.[2]	7	( )	18		(7)	( )			( )		18	( )
Расчеты с персоналом по прочим операциям		за 20 23 г.[1]	1203	( )	4182		(1203)	( )	( )	( )	( )		4182	( )
		за 20 22 г.[2]	106	( )	1203		(106)	( )	( )	( )	( )		1203	( )
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76)+проценты по займам		за 20 23 г.[1]	318636	(118)	311263		(318636)	( )	( )	( )	( )	22	311263	(140)
		за 20 22 г.[2]	258318	(14)	318636		(258318)	( )	( )	( )	( )	104	318636	(118)
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	366410	(3920)	365802		(366410)	( )	(51)	(0)	x	x	365802	(3893)
	5520	за 20 22 г.[2]	296023	(3898)	366410		(296023)	( )	(0)	(0)	x	x	366410	(3920)

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)*							
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 20 23 г.[1]	0			(0)	( )	( )	0
	5571	за 20 22 г.[2]	0			(0)	( )	( )	0
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0			(0)	( )	( )	0
аккредитив банка		за 20 22 г.[2]	0			(0)	( )	( )	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	105383	93751		(105383)	(0)		93751
	5580	за 20 22 г.[2]	99330	105383		(99330)	(0)		105383
в том числе:		за 20 23 г.[1]	20358	36816		(20358)	( )		36816
расчеты с поставщиками (счет 60)		за 20 22 г.[2]	59425	20358		(59425)	( )		20358
авансы полученные (счет 62)		за 20 23 г.[1]	4347	4151		(4347)	( )		4151
		за 20 22 г.[2]	3153	4347		(3153)	( )		4347
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		за 20 23 г.[1]	67872	39271		(67872)	( )		39271
		за 20 22 г.[2]	13460	67872		(13460)	( )		67872
расчеты по оплате труда (счет 70)		за 20 23 г.[1]	11397	12473		(11397)	( )		12473
		за 20 22 г.[2]	7989	11397		(7989)	( )		11397
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		за 20 23 г.[1]	1409	1040		(1409)	( )		1040
		за 20 22 г.[2]	15303	1409		(15303)	( )		1409
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	105383	93751		(105383)	(0)	x	93751
	5570	за 20 22 г.[2]	99330	105383		(99330)	(0)	x	105383

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)*				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	412802	505620
Расходы на оплату труда	5620	315499	255907
Отчисления на социальные нужды	5630	96264	78641
Амортизация	5640	38004	37788
Прочие затраты	5650	291134	299830
Итого по элементам	5660	1153703	1177786
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1153703	1177786

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 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Полученные - всего	5800			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	301927	301927	301927
в том числе: *залог по договору*	5811	301927	301927	301927
обеспечительный платеж	5811			
аккредитив банка	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: (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.