Приложение № 3 к приказу Министерства
финансов Российской Федерации
от 02 июля 2010 г. № 66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(тыс. руб. (млн. 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 НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация	первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	За 20 23 г.1)	619	(407)	-	(-)	-	(48)	-	-	-	619	(455)
	5110	За 20 22 г.2)	619	(354)	-	(-)	-	(53)	-	-	-	619	(407)
в том числе:	5101	За 20 23 г.1)	619	(407)	-	(-)	-	(48)	-	-	-	619	(455)
	5111	За 20 22 г.2)	619	(354)	-	(-)	-	(53)	-	-	-	619	(407)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 23 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	За 20 22 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	За 20 23 г.1)								
	5151	За 20 22 г.2)								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5170	За 20 22 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	За 20 23 г.1)					
	5171	За 20 22 г.2)					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	За 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5190	За 20 22 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	За 20 23 г.1)					
	5191	За 20 22 г.2)					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации6)	Переоценка			
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация 6)	первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация6)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 23 г.1)	331 395	(116 025)	-	(-)	-	(7 197)	-	-	331 395	(123 222)
	5210	За 20 22 г.2)	332 379	(109 703)	-	(984)	984	(7 306)	-	-	331 395	(116 025)
в том числе: здания и сооружения	5201	За 20 23 г.1)	298 775	(85 722)	-	(-)	-	(7 141)	-	-	298 775	(92 863)
	5211	За 20 22 г.2)	298 775	(78 581)	-	(-)	-	(7 141)	-	-	298 775	(85 722)
машины и оборудование	5202	За 20 23 г.1)	6 036	(5 909)	-	(-)	-	(20)	-	-	6 036	(5 929)
	5212	За 20 22 г.2)	6 044	(5 797)	-	(8)	8	(120)	-	-	6 036	(5 909)
компьютеры и вычеслительная техника	5203	За 20 23 г.1)	17 085	(17 085)	-	(-)	-	(-)	-	-	17 085	(17 085)
	5213	За 20 22 г.2)	17 509	(17 509)	-	(424)	424	(-)	-	-	17 085	(17 085)
измерительные приборы	5204	За 20 23 г.1)	1 186	(1 186)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 186	(1 186)
	5214	За 20 22 г.2)	1 376	(1 376)	-	(190)	190	(-)	-	-	1 186	(1 186)
инвентарь и инструменты	5205	За 20 23 г.1)	3 895	(3 832)	-	(-)	-	(36)	-	-	3 895	(3 868)
	5215	За 20 22 г.2)	3 934	(3 826)	-	(39)	39	(45)	-	-	3 895	(3 832)
транспортные средства	5206	За 20 23 г.1)	2 290	(2 290)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 290	(2 290)
	5216	За 20 22 г.2)	2 613	(2 613)	-	(323)	323	(-)	-	-	2 290	(2 290)
прочие	5207	За 20 23 г.1)	2 128	(1)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 128	(1)
	5217	За 20 22 г.2)	2 128	(1)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 128	(1)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 20 23 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	За 20 22 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	За 20 23 г.1)										
	5231	За 20 22 г.2)										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/ стат	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)	-	-	(-)	(-)	-
	5250	За 20 22 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5241	За 20 23 г.1)					
	5251	За 20 22 г.2)					

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

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.1)	За 20 22 г.2)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
в том числе:	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	-
в том числе:	5271		

2.4.Иное использование основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	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	-	-	-
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 НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)				
Долгосрочные - всего	5301	За 20 23 г.1)	162 285	-	-	(-)	-	-	-	162 285	-
	5311	За 20 22 г.2)	162 285	-	-	(-)	-	-	-	162 285	-
в том числе: акции	5302	За 20 23 г.1)	162 285	-	-	(-)	-	-	-	162 285	-
	5312	За 20 22 г.2)	162 285	-	-	(-)	-	-	-	162 285	-
Краткосрочные - всего	5305	За 20 23 г.1)	12 027	-	-	(-)	-	-	-	12 027	-
	5315	За 20 22 г.2)	12 027	-	-	(-)	-	-	-	12 027	-
в том числе: займ	5306	За 20 23 г.1)	12 000	-	-	(-)	-	-	-	12 000	-
	5316	За 20 22 г.2)	12 000	-	-	(-)	-	-	-	12 000	-
уступка задолженности	5307	За 20 23 г.1)	27	-	-	(-)	-	-	-	27	-
	5317	За 20 22 г.2)	27	-	-	(-)	-	-	-	27	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 23 г.1)	174 312	-	-	(-)	-	-	-	174 312	-
	5310	За 20 22 г.2)	174 312	-	-	(-)	-	-	-	174 312	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы -всего	5400	За 20 23 г.1)	537	(-)	1	(17)	-	-	X	521	(-)
	5420	За 20 22 г.2)	553	(-)	2	(18)	-	-	X	537	(-)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 20 23 г.1)	338	(-)	1	(17)	-	-	-	322	(-)
	5421	За 20 22 г.2)	354	(-)	2	(18)	-	-	-	338	(-)
товары для перепродажи	5402	За 20 23 г.1)	199	(-)	-	(-)	-	-	-	199	(-)
	5422	За 20 22 г.2)	199	(-)	-	(-)	-	-	-	199	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/ стат	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:	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч-ную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления8)	погашение	списание на финансовый результат8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 23 г.1)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	За 20 22 г.2)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	За 20 23 г.1)										
	5522	За 20 22 г.2)										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 23 г.1)	961 556	(306 428)	11 528	276	(61 493)	(-)	-	-	911 315	(306 428)
	5530	За 20 22 г.2)	1 148 750	(306 428)	17 755	-	(204 949)	(-)	-	-	961 556	(306 428)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 20 23 г.1)	794 293	(306 428)	2 601	-	(54 330)	(-)	-	-	742 564	(306 428)
	5531	За 20 22 г.2)	919 251	(306 428)	2 158	-	(127 116)	(-)	-	-	794 293	(306 428)
авансы выданные	5512	За 20 23 г.1)	73 022	(-)	2 412	276	(-)	(-)	-	-	75 158	(-)
	5532	За 20 22 г.2)	72 413	(-)	4 661	-	(4 052)	(-)	-	-	73 022	(-)
прочая	5513	За 20 23 г.1)	94 241	(-)	6 515	-	(7 163)	(-)	-	-	93 593	(-)
	5533	За 20 22 г.2)	157 086	(-)	10 936	-	(73 781)	(-)	-	-	94 241	(-)
Итого	5500	За 20 23 г.1)	961 556	(306 428)	11 528	276	(61 493)	(-)	-	X	911 315	(306 428)
	5520	За 20 22 г.2)	1 148 750	(306 428)	17 755	-	(204 949)	(-)	-	X	961 556	(306 428)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)		На 31 декабря 20 22 г.2)		На 31 декабря 20 21 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	909 989	603 561	1 125 509	819 081	1 148 195	868 433
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	742 341	435 913	959 827	653 399	918 758	638 996
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	75 158	75 158	72 563	72 563	72 358	72 358
прочая	5543	92 490	92 490	93 119	93 119	157 079	157 079

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 начисления9)	погашение	списание на финансовый результат9)		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20 23 г.1)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	За 20 22 г.2)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	За 20 23 г.1)							
	5572	За 20 22 г.2)							
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 23 г.1)	2 351 073	190 255	-	(38 310)	(-)	-	2 503 018
	5580	За 20 22 г.2)	2 948 194	53 314	-	(650 435)	(-)	-	2 351 073
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 20 23 г.1)	1 501 828	123 125	-	(8 357)	(-)	-	1 616 596
	5581	За 20 22 г.2)	1 836 983	39 652	-	(374 807)	(-)	-	1 501 828
займы	5562	За 20 23 г.1)	93 082	-	-	(-)	(-)	-	93 082
	5582	За 20 22 г.2)	93 082	-	-	(-)	(-)	-	93 082
авансы полученные	5563	За 20 23 г.1)	8 267	-	-	(363)	(-)	-	7 904
	5583	За 20 22 г.2)	8 358	350	-	(441)	(-)	-	8 267
расчеты по налогам и сборам	5564	За 20 23 г.1)	213	799	-	(909)	(-)	-	103
	5584	За 20 22 г.2)	435	718	-	(940)	(-)	-	213
кредиты	5565	За 20 23 г.1)	249 276	-	-	(-)	(-)	-	249 276
	5585	За 20 22 г.2)	371 656	-	-	(122 380)	(-)	-	249 276
прочие	5566	За 20 23 г.1)	498 407	66 331	-	(28 681)	(-)	-	536 057
	5586	За 20 22 г.2)	637 680	12 594	-	(151 867)	(-)	-	498 407
Итого	5550	За 20 23 г.1)	2 351 073	190 255	-	(38 310)	(-)	X	2 503 018
	5570	За 20 22 г.2)	2 948 194	53 314	-	(650 435)	(-)	X	2 351 073

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.4)	На 31 декабря 20 22 г.2)	На 31 декабря 20 21 г.5)
Всего	5590	2 502 184	2 348 101	2 481 100
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 615 762	1 500 709	1 836 962
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	7 904	8 178	8 152
прочая	5593	878 518	839 214	635 986

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.1)	За 20 22 г.2)
Материальные затраты	5610	24	623
Расходы на оплату труда	5620	7 845	7 986
Отчисления на социальные нужды	5630	2 073	2 405
Амортизация	5640	7 251	7 359
Прочие затраты	5650	10 747	12 757
Итого по элементам	5660	27 940	31 130
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	27 940	31 130

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/ стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	844	(844)	(-)	-
в том числе: резерв предстоящих отпусков	5701	-	844	(844)	(-)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/ стат	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:	5801			
Выданные- всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.1)		За 20 22 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 23 г.1)	5910	-	-	-	-
20 22 г.2)	5920	-	-	-	-
в том числе: 20 23 г.1)	5911				
20 22 г.2)	5921				

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.