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)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	За 20 22 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:													
	5101	За 20 23 г.1)											
	5111	За 20 22 г.2)											

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	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная 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 стоимость3)	накопленная амортизация6)	первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 23 г.1)	34 815	(8 629)	43 102	(-)	-	(11 709)	-	-	77 917	(20 338)
	5210	За 20 22 г.2)	11 823	(2 157)	22 992	(-)	-	(6 472)	-	-	34 815	(8 629)
в том числе: Строит.оборудование	5201	За 20 23 г.1)	23 167	(4 193)	43 102	(-)	-	(9 428)	-	-	66 269	(13 621)
	5211	За 20 22 г.2)	175	(50)	22 992	(-)	-	(4 143)	-	-	23 167	(4 193)
Транспортные ср-ва	5202	За 20 23 г.1)	11 648	(4 436)	-	(-)	-	(2 281)	-	-	11 648	(6 717)
	5212	За 20 22 г.2)	11 648	(2 107)	-	(-)	-	(2 329)	-	-	11 648	(4 436)
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	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)
						первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)				
Долгосрочные - всего	5301	За 20 23 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	За 20 22 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	За 20 23 г.1)									
	5312	За 20 22 г.2)									
Краткосрочные - всего	5305	За 20 23 г.1)	199 500	-	288 350	(430 054)	-	-	-	57 796	-
	5315	За 20 22 г.2)	5 552	-	5 696 300	(5 502 352)	-	-	-	199 500	-
в том числе: Займы выданные	5306	За 20 23 г.1)	199 500	-	288 350	(430 054)	-	-	-	57 796	-
	5316	За 20 22 г.2)	5 552	-	5 696 300	(5 502 352)	-	-	-	199 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 23 г.1)	199 500	-	288 350	(430 054)	-	-	-	57 796	-
	5310	За 20 22 г.2)	5 552	-	5 696 300	(5 502 352)	-	-	-	199 500	-

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]	270 161	(-)	1 750 045	(1 423 260)	-	-	X	596 946	(-)
	5420	За 20 22 г.[2]	85 425	(-)	1 057 075	(872 339)	-	-	X	270 161	(-)
в том числе:											
Затраты на незаверш.пр-во	5401	За 20 23 г.[1]	173 473	(-)	1 401 465	(979 910)	-	-	-	595 028	(-)
	5421	За 20 22 г.[2]	75 447	(-)	865 536	(767 510)	-	-	-	173 473	(-)
Материалы	5402	За 20 23 г.[1]	94 584	(-)	348 329	(441 216)	-	-	-	1 697	(-)
	5422	За 20 22 г.[2]	8 454	(-)	189 656	(103 526)	-	-	-	94 584	(-)
Товары	5403	За 20 23 г.[1]	2 104	(-)	251	(2 134)	-	-	-	221	(-)
	5423	За 20 22 г.[2]	1 524	(-)	1 883	(1 303)	-	-	-	2 104	(-)

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 краткосрочную 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)	436 285	(-)	1 026 948	-	(939 079)	(19 661)	-	-	524 154	(19 661)
	5530	За 20 22 г.2)	206 635	(-)	1 221 555	-	(991 905)	(-)	-	-	436 285	(-)
в том числе:												
Расчеты с Заказчиками	5511	За 20 23 г.1)	99 411	(-)	262 273	-	(189 854)	(19 661)	-	-	171 830	(19 661)
	5531	За 20 22 г.2)	14 283	(-)	595 408	-	(510 280)	(-)	-	-	99 411	(-)
Авансы выданные	5512	За 20 23 г.1)	330 920	(-)	741 459	-	(748 752)	(-)	-	-	323 627	(-)
	5532	За 20 22 г.2)	188 789	(-)	383 681	-	(241 550)	(-)	-	-	330 920	(-)
Прочие расчеты	5513	За 20 23 г.1)	5 954	(-)	23 216	-	(473)	(-)	-	-	28 697	(-)
	5533	За 20 22 г.2)	3 563	(-)	242 466	-	(240 075)	(-)	-	-	5 954	(-)
Итого	5500	За 20 23 г.1)	436 285	(-)	1 026 948	-	(939 079)	(19 661)	-	X	524 154	(19 661)
	5520	За 20 22 г.2)	206 635	(-)	1 221 555	-	(991 905)	(-)	-	X	436 285	(-)

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541						

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 начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
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]	695 590	1 368 891	-	(1 114 245)	(-)	-	950 236
	5580	За 20 22 г.[2]	312 713	3 629 045	-	(3 246 168)	(-)	-	695 590
в том числе: Расчеты с поставщиками	5561	За 20 23 г.[1]	35 986	354 095	-	(344 218)	(-)	-	45 863
	5581	За 20 22 г.[2]	41 017	1 106 158	-	(1 111 189)	(-)	-	35 986
Расчеты по налогам	5562	За 20 23 г.[1]	8 110	133 508	-	(128 118)	(-)	-	13 500
	5582	За 20 22 г.[2]	366	1 240 669	-	(1 232 925)	(-)	-	8 110
Расчеты по оплате труда	5563	За 20 23 г.[1]	9 507	216 053	-	(222 038)	(-)	-	3 522
	5583	За 20 22 г.[2]	-	22 828	-	(13 321)	(-)	-	9 507
Авансы полученные	5564	За 20 23 г.[1]	640 770	665 235	-	(419 204)	(-)	-	886 801
	5584	За 20 22 г.[2]	271 330	1 136 805	-	(767 365)	(-)	-	640 770
Прочие расчеты	5565	За 20 23 г.[1]	1 217	-	-	(667)	(-)	-	550
	5585	За 20 22 г.[2]	-	122 585	-	(121 368)	(-)	-	1 217
Итого	5550	За 20 23 г.[1]	695 590	1 368 891	-	(1 114 245)	(-)	X	950 236
	5570	За 20 22 г.[2]	312 713	3 629 045	-	(3 246 168)	(-)	X	695 590

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	-	-	-
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	732 844	786 352
Расходы на оплату труда	5620	214 444	16 956
Отчисления на социальные нужды	5630	43 240	3 767
Амортизация	5640	11 540	4 521
Прочие затраты	5650	22 964	590
Итого по элементам	5660	1 025 032	812 186
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	1 025 032	812 186

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	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5701					

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.