

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,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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)		за 20 ___ г. ¹		()		()		()				()	
		за 20 ___ г. ²		()		()		()				()	
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г. ¹		()		()		()				()	
		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.				

1.5. 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)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		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: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹			()	()	
		за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.							

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 <u>22</u> г. ¹	241 963	(105 189)	129	(80)	80	(5 339)			242 012	(110 448)
	5210	за 20 <u>23</u> г. ²	242 012	(110 448)	84 277	(347)	154	(7 190)			325 942	(117 484)
в том числе: <i>Здания</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	23 760	(10 343)		()		(584)			23 760	(10 927)
		за 20 <u>23</u> г. ²	23 760	(10 927)		()		(584)			23 760	(11 511)
<i>Сооружения</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	211 005	(88 927)		()		(4 574)			211 005	(93 501)
		за 20 <u>23</u> г. ²	211 005	(93 501)	84 114	()		(6 442)			295 119	(99 943)
<i>Машины и оборудование</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	5 832	(4 861)	129	()		(119)			5 961	(4 980)
		за 20 <u>23</u> г. ²	5 961	(4 980)	163	(347)	154	(101)			5 777	(4 927)
<i>Транспортные средства</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	467	(467)		(80)	80	()			387	(387)
		за 20 <u>23</u> г. ²	387	(387)		()		()			387	(387)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	899	(590)		()		(63)			899	(653)
		за 20 <u>23</u> г. ²	899	(653)		()		(63)			899	(716)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
в том числе: <i>(группа объектов)</i>		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()
		за 20 <u> </u> г. ²		()		()		()				()
		за 20 <u> </u> г. ¹		()		()		()				()

<i>(группа объектов)</i>		за 20 __ г. ²		()		()		()				()
и т.д.												

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 <u>22</u> г. ¹	1 014		()	()	1 014
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²	1 014		()	()	1 014
В том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	510		()	()	510
<i>Реконструкция сбросного коллектора по ул. Школьная</i>		за 20 <u>23</u> г. ²	510		()	()	510
<i>Проект инженерных сетей микрорайона ул. Ленина, Телевизионная</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	117		()	()	117
		за 20 <u>23</u> г. ²	117		()	()	117
<i>Прочие</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	387		()	()	387
		за 20 <u>23</u> г. ²	387		()	()	387

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:			
<i>(объект основных средств)</i>			
<i>(объект основных средств)</i>			
<i>и т.д.</i>			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
В том числе:			
<i>(объект основных средств)</i>		()	()
<i>(объект основных средств)</i>		()	()
<i>и т.д.</i>			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	6	7	7
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	66 497	66 532	66 532
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	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		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: (группа, вид)		за 20 ____ г. ¹				()					
		за 20 ____ г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 ____ г. ¹				()					
	5315	за 20 ____ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. ¹				()					
		за 20 ____ г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	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)				
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		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		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 22 г. ¹	2 436	()	60 499	(60 926)		74	х	1 935	()
	5420	за 20 23 г. ²	1 935	()	91 190	(90 923)		287	х	1 915	()
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		за 20 22 г. ¹	2 436	()	2 271	(2 698)		74	1 272	1 935	()
		за 20 23 г. ²	1 935	()	11 207	(10 940)		287	2 376	1 915	()
Затраты в незавершенном производстве		за 20 22 г. ¹		()	58 228	(58 228)					()
		за 20 23 г. ²		()	79 983	(79 983)					()

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)				
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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 ²² г. ¹	50 618	(37 441)	143 767		(147 390)	()	1 017		46 991	(36 424)
	5530	за 20 ²³ г. ²	46 991	(36 242)	156 635		(142 761)	(552)			60 865	(36 976)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 ²² г. ¹	48 771	(37 441)	60 769		(63 676)	()	1 017		45 864	(36 424)
		за 20 ²³ г. ²	45 864	(36 424)	90 465		(76 641)	(552)			59 688	(36 976)
Авансы выданные		за 20 ²² г. ¹	246	()	735		(746)	()			235	()
		за 20 ²³ г. ²	235	()	4 897		(4 544)	()			588	()
Расчеты по налогам и взносам		за 20 ²² г. ¹	1 017	()	11 386		(12 388)	()			15	()
		за 20 ²³ г. ²	15	()	14 875		(14 890)	()				()
Прочая		за 20 ²² г. ¹	584	()	70 877		(70 580)	()			881	()
		за 20 ²³ г. ²	877	()	46 398		(46 686)	()			589	()
Итого	5500	за 20 ²² г. ¹	50 618	(37 441)	143 767		(147 390)	()	1 017	х	46 995	(36 424)
	5520	за 20 ²³ г. ²	46 991	(36 424)	156 635		(142 761)	(552)		х	60 865	(36 976)



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴		На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ²		На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	36 976	36 976	36 424	36 424	37 441	37 441
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		36 976	36 976	36 424	36 424	37 441	37 441
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 зadолженность	
				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: <i>(вид)</i>		за 20 ___ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ___ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	89 916	116 923		(107 763)	()		99 079
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	99 079	239 009		(217 923)	()		120 165
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	60 537	25 247		(22 620)	()		63 164
		за 20 <u>23</u> г. ²	63 164	44 229		(44 343)	()		63 050
		за 20 <u>22</u> г. ¹	67	2 009		(563)	()		1 513
Авансы полученные		за 20 <u>23</u> г. ²							

			1 513	77 776		(79 248)	()		41
Расчеты по налогам и взносам		за 20 <u>22</u> г. ¹	9 802	18 827		(12 388)	()		16 241
		за 20 <u>23</u> г. ²	16 241	36 717		(14 890)	()		38 068
Прочая		за 20 <u>22</u> г. ¹	19 513	70 840		(72 192)	()		18 161
		за 20 <u>23</u> г. ²	18 161	80 287		(79 442)	()		19 006
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	89 919	116 923		(107 763)	()	x	99 079
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²	99 079	239 009		(217 923)	()	x	120 165

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 22 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	41 536	25 573
Расходы на оплату труда	5620	22 126	20 040
Отчисления на социальные нужды	5630	6 632	6 006
Амортизация	5640	6 489	4 619
Прочие затраты	5650	3 200	1 990
Итого по элементам	5660	79 983	58 228
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	79 983	58 228

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 _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
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 ____ 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)					()	
					()	
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" именуется 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.