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)	1 074	(653)	-	(-)	-	(50)	-	-	-	1 074	(703)
	5110	За 20 22 г.2)	1 074	(603)	-	(-)	-	(50)	-	-	-	1 074	(653)
в том числе: товарный знак	5101	За 20 23 г.1)	894	(473)	-	(-)	-	(50)	-	-	-	894	(523)
	5111	За 20 22 г.2)	894	(423)	-	(-)	-	(50)	-	-	-	894	(473)
интернет-сайт	5102	За 20 23 г.1)	180	(180)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	180	(180)
	5112	За 20 22 г.2)	180	(180)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	180	(180)

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	180	180	180
в том числе: интернет-сайт	5131	180	180	180

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 амортизациий6)	Переоценка			
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация 6)	первоначальная стоимость 3)	накопленная амортизация6)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 23 г.1)	23 228	(11 764)	6 295	(126)	126	(3 706)	-	-	29 397	(15 344)
	5210	За 20 22 г.2)	11 989	(8 833)	11 239	(-)	-	(2 931)	-	-	23 228	(11 764)
в том числе: машины, оборудование	5201	За 20 23 г.1)	5 306	(4 851)	470	(126)	126	(225)	-	-	5 650	(4 950)
	5211	За 20 22 г.2)	5 063	(4 342)	243	(-)	-	(509)	-	-	5 306	(4 851)
транспортные средства	5202	За 20 23 г.1)	15 120	(5 820)	5 825	(-)	-	(3 306)	-	-	20 945	(9 126)
	5212	За 20 22 г.2)	4 284	(3 570)	10 836	(-)	-	(2 250)	-	-	15 120	(5 820)
ЭВМ и комплектующие	5203	За 20 23 г.1)	816	(638)	-	(-)	-	(76)	-	-	816	(714)
	5213	За 20 22 г.2)	656	(565)	160	(-)	-	(73)	-	-	816	(638)
неотделимые улучшения объекта ОС	5204	За 20 23 г.1)	1 986	(455)	-	(-)	-	(99)	-	-	1 986	(554)
	5214	За 20 22 г.2)	1 986	(356)	-	(-)	-	(99)	-	-	1 986	(455)
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)	22 420	-	-	(1)	-	-	-	22 419	-
	5311	За 20 22 г.2)	22 420	-	-	(-)	-	-	-	22 420	-
в том числе: паи и акции	5302	За 20 23 г.1)	22 420	-	-	(1)	-	-	-	22 419	-
	5312	За 20 22 г.2)	22 420	-	-	(-)	-	-	-	22 420	-
Краткосрочные - всего	5305	За 20 23 г.1)	77 814	-	65 600	(125 055)	-	1 930	-	20 289	-
	5315	За 20 22 г.2)	-	-	77 000	(-)	-	814	-	77 814	-
в том числе: предоставленные займы	5306	За 20 23 г.1)	77 814	-	65 600	(125 055)	-	1 930	-	20 289	-
	5316	За 20 22 г.2)	-	-	77 000	(-)	-	814	-	77 814	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 23 г.1)	100 234	-	65 600	(125 056)	-	1 930	-	42 708	-
	5310	За 20 22 г.2)	22 420	-	77 000	(-)	-	814	-	100 234	-

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)	410 013	(-)	1 643 393	(1 694 178)	-	-	X	359 228	(-)
	5420	За 20 22 г.2)	523 592	(-)	1 695 437	(1 809 016)	-	-	X	410 013	(-)
в том числе: материалы	5401	За 20 23 г.1)	3 766	(-)	17 983	(1 357)	-	-	(14 726)	5 666	(-)
	5421	За 20 22 г.2)	1 873	(-)	19 200	(167)	-	-	(17 140)	3 766	(-)
затраты в издержках обращения	5402	За 20 23 г.1)	157	(-)	168 843	(185 463)	-	-	16 550	87	(-)
	5422	За 20 22 г.2)	498	(-)	147 956	(167 611)	-	-	19 314	157	(-)
товары для перепродажи	5403	За 20 23 г.1)	405 225	(-)	1 455 443	(1 507 358)	-	-	(549)	352 761	(-)
	5423	За 20 22 г.2)	521 086	(-)	1 526 972	(1 641 238)	-	-	(1 595)	405 225	(-)
расходы будущих периодов	5404	За 20 23 г.1)	865	(-)	1 124	(-)	-	-	(1 275)	714	(-)
	5424	За 20 22 г.2)	135	(-)	1 309	(-)	-	-	(579)	865	(-)

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)	385 202	(299)	401 379	-	(382 950)	(-)	136	-	403 631	(163)
	5530	За 20 22 г.2)	240 946	(3 663)	379 578	-	(235 161)	(161)	3 371	-	385 202	(299)
в том числе: задолженность покупателей	5511	За 20 23 г.1)	202 702	(48)	148 878	-	(202 699)	(-)	48	-	148 881	(-)
	5531	За 20 22 г.2)	202 779	(1 234)	201 176	-	(201 237)	(16)	1 186	-	202 702	(48)
авансы выданные	5512	За 20 23 г.1)	178 242	(251)	250 532	-	(177 985)	(-)	88	-	250 789	(163)
	5532	За 20 22 г.2)	32 781	(2 429)	177 997	-	(32 536)	(-)	2 185	-	178 242	(251)
прочие дебиторы	5513	За 20 23 г.1)	4 258	(-)	1 969	-	(2 266)	(-)	-	-	3 961	(-)
	5533	За 20 22 г.2)	5 386	(-)	405	-	(1 388)	(145)	-	-	4 258	(-)
Итого	5500	За 20 23 г.1)	385 202	(299)	401 379	-	(382 950)	(-)	136	X	403 631	(163)
	5520	За 20 22 г.2)	240 946	(3 663)	379 578	-	(235 161)	(161)	3 371	X	385 202	(299)

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	163	-	299	-	3 663	-
в том числе: задолженность покупателей	5541	-	-	48	-	1 234	-
авансы выданные	5542	163	-	251	-	2 429	-

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)	120 700	-	-	(120 700)	(-)	(-)	-
в том числе: заемные средства	5552	За 20 23 г.1)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5572	За 20 22 г.2)	120 700	-	-	(120 700)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 23 г.1)	891 322	512 554	-	(462 892)	(136)	-	940 848
	5580	За 20 22 г.2)	719 886	632 417	-	(460 735)	(246)	-	891 322
в том числе: задолженность поставщикам	5561	За 20 23 г.1)	742 390	193 840	-	(317 224)	(2)	-	619 004
	5581	За 20 22 г.2)	618 390	465 776	-	(341 764)	(12)	-	742 390
авансы полученные	5562	За 20 23 г.1)	95 886	119 405	-	(95 430)	(134)	-	119 727
	5582	За 20 22 г.2)	98 601	95 301	-	(97 802)	(214)	-	95 886
задолженность перед персоналом по оплате руда	5563	За 20 23 г.1)	2 979	3 120	-	(2 979)	(-)	-	3 120
	5583	За 20 22 г.2)	1 849	2 979	-	(1 849)	(-)	-	2 979
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	За 20 23 г.1)	9	11	-	(9)	(-)	-	11
	5584	За 20 22 г.2)	5	9	-	(5)	(-)	-	9
задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, взносам	5565	За 20 23 г.1)	5 618	15 618	-	(5 618)	(-)	-	15 618
	5585	За 20 22 г.2)	804	5 618	-	(804)	(-)	-	5 618
прочие кредиторы	5566	За 20 23 г.1)	44 440	180 560	-	(41 632)	(-)	-	183 368
	5586	За 20 22 г.2)	237	62 734	-	(18 511)	(20)	-	44 440
Итого	5550	За 20 23 г.1)	891 322	512 554	-	(462 892)	(136)	X	940 848
	5570	За 20 22 г.2)	840 586	632 417	-	(581 435)	(246)	X	891 322

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	132	181	263
в том числе: задолженность поставщикам	5591	5	2	10
авансы полученные	5592	127	179	253

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.1)	За 20 22 г.2)
Материальные затраты	5610	1 454 894	1 525 377
Расходы на оплату труда	5620	62 655	46 301
Отчисления на социальные нужды	5630	12 718	9 405
Амортизация	5640	3 756	2 981
Прочие затраты	5650	106 264	108 583
Итого по элементам	5660	1 640 287	1 692 647
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	52 534	116 202
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 692 821	1 808 849

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	6 349	7 069	(6 285)	(-)	7 133
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	6 349	7 069	(6 285)	(-)	7 133

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	7 695	8 836	327 857
в том числе: залог имущества	5801	-	-	173 867
банковская гарантия	5802	7 695	4 418	16 995
поручительство	5803	-	4 418	136 995
Выданные- всего	5810	75 000	75 000	75 000
в том числе: поручительство	5811	75 000	75 000	75 000

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.