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)	2 466	(2 038)	-	(200)	200	(42)	-	-	-	2 266	(1 880)
	5110	За 20 22 г.2)	2 466	(1 996)	-	(-)	-	(42)	-	-	-	2 466	(2 038)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак	5101	За 20 23 г.1)	2 266	(1 838)	-	(-)	-	(42)	-	-	-	2 266	(1 880)
	5111	За 20 22 г.2)	2 266	(1 796)	-	(-)	-	(42)	-	-	-	2 266	(1 838)
Прочие нематериальные активы	5102	За 20 23 г.1)	200	(200)	-	(200)	200	(-)	-	-	-	-	(-)
	5112	За 20 22 г.2)	200	(200)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	200	(200)

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	5	5	5
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак	5131	4	4	4
Прочие нематериальные активы	5132	1	1	1

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 амортизацию6)	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)	1 149 123	(185 130)	4 997	(1 354)	1 354	(54 189)	-	-	1 152 766	(237 965)
	5210	За 20 22 г.2)	1 136 465	(152 693)	16 022	(3 364)	3 364	(54 881)	-	-	1 149 123	(185 130)
в том числе: Здания	5201	За 20 23 г.1)	441 607	(79 612)	-	(-)	-	(19 080)	-	-	441 607	(98 692)
	5211	За 20 22 г.2)	441 607	(79 612)	-	(-)	-	(19 080)	-	-	441 607	(79 612)
Транспортные средства	5202	За 20 23 г.1)	12 385	(8 172)	242	(934)	934	(281)	-	-	11 693	(7 519)
	5212	За 20 22 г.2)	10 870	(6 629)	1 515	(-)	-	(1 543)	-	-	12 385	(8 172)
Сооружения	5203	За 20 23 г.1)	12 473	(8 982)	-	(-)	-	((1 860))	-	-	12 473	(7 122)
	5213	За 20 22 г.2)	12 473	(7 816)	-	(-)	-	(1 166)	-	-	12 473	(8 982)
Машины и оборудование	5204	За 20 23 г.1)	153 699	(66 845)	4 755	(420)	420	(15 169)	-	-	158 034	(81 594)
	5214	За 20 22 г.2)	142 556	(58 636)	14 507	(3 364)	3 364	(11 573)	-	-	153 699	(66 845)
Земельные участки	5205	За 20 23 г.1)	101	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	101	(-)
	5215	За 20 22 г.2)	101	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	101	(-)
Арендные обязательства	5206	За 20 23 г.1)	528 858	(21 519)	-	(-)	-	(21 519)	-	-	528 858	(43 038)
	5216	За 20 22 г.2)	528 858	(-)	-	(-)	-	(21 519)	-	-	528 858	(21 519)
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)	317 167	98 846	(-)	(4 998)	411 015
	5250	За 20 22 г.2)	220 104	113 121	(36)	(16 022)	317 167
в том числе:							
Здания	5241	За 20 23 г.1)	282 404	85 659	(-)	(-)	368 063
	5251	За 20 22 г.2)	200 803	81 601	(-)	(-)	282 404
Сооружения	5242	За 20 23 г.1)	-	4 753	(-)	(-)	4 753
	5252	За 20 22 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
Оборудование	5243	За 20 23 г.1)	34 763	8 191	(-)	(4 755)	38 199
	5253	За 20 22 г.2)	19 301	30 005	(36)	(14 507)	34 763
Транспортные средства	5244	За 20 23 г.1)	-	243	(-)	(243)	-
	5254	За 20 22 г.2)	-	1 515	(-)	(1 515)	-

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)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	За 20 22 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	За 20 23 г.1)									
	5316	За 20 22 г.2)									
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 23 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	За 20 22 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

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)	331 922	(-)	3 620 107	(3 558 982)	-	-	X	392 047	(-)
	5420	За 20 22 г.2)	201 861	(-)	4 442 157	(4 312 096)	-	-	X	331 922	(-)
в том числе: Сырье,материалы	5401	За 20 23 г.1)	262 263	(-)	1 300 652	(1 239 624)	-	-	1 231 835	323 291	(-)
	5421	За 20 22 г.2)	114 389	(-)	1 647 083	(1 499 209)	-	-	1 463 478	262 263	(-)
Готовая продукция	5402	За 20 23 г.1)	10 381	(-)	1 065 327	(1 074 026)	-	-	1 067 283	1 682	(-)
	5422	За 20 22 г.2)	11 106	(-)	1 276 417	(1 277 142)	-	-	1 278 882	10 381	(-)
Товары для перепродажи	5403	За 20 23 г.1)	427	(-)	9 872	(8 716)	-	-	1 448	583	(-)
	5423	За 20 22 г.2)	350	(-)	18 737	(18 660)	-	-	439	427	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5404	За 20 23 г.1)	58 851	(-)	1 244 256	(1 236 616)	-	-	709 885	66 491	(-)
	5424	За 20 22 г.2)	76 016	(-)	1 499 920	(1 517 085)	-	-	810 017	58 851	(-)

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)	41 381	(-)	4 476 230	-	(4 499 455)	(6)	-	-	18 150	(-)
	5530	За 20 22 г.2)	24 995	(-)	5 734 941	-	(5 718 276)	(279)	-	-	41 381	(-)
в том числе: Расчеты с поставщиками	5511	За 20 23 г.1)	19 178	(-)	1 793 819	-	(1 801 392)	(6)	-	-	11 599	(-)
	5531	За 20 22 г.2)	9 100	(-)	2 454 467	-	(2 444 122)	(267)	-	-	19 178	(-)
Расчеты с покупателями	5512	За 20 23 г.1)	21 973	(-)	2 021 121	-	(2 039 545)	(-)	-	-	3 549	(-)
	5532	За 20 22 г.2)	14 807	(-)	2 476 794	-	(2 469 628)	(-)	-	-	21 973	(-)
Прочие расчеты	5513	За 20 23 г.1)	230	(-)	661 290	-	(658 518)	(-)	-	-	3 002	(-)
	5533	За 20 22 г.2)	1 088	(-)	803 680	-	(804 526)	(12)	-	-	230	(-)
Итого	5500	За 20 23 г.1)	41 381	(-)	4 476 230	-	(4 499 455)	(6)	-	X	18 150	(-)
	5520	За 20 22 г.2)	24 995	(-)	5 734 941	-	(5 718 276)	(279)	-	X	41 381	(-)

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 начисления9)	погашение	списание на финансовый результат9)		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20 23 г.1)	612 476	129 857	-	(154 115)	(-)	(-)	588 218
	5571	За 20 22 г.2)	619 056	31 419	-	(37 999)	(-)	(-)	612 476
в том числе: Заемные средства	5552	За 20 23 г.1)	75 649	-	-	(56 987)	(-)	(-)	18 662
	5572	За 20 22 г.2)	87 938	-	-	(12 289)	(-)	(-)	75 649
Прочие обязательства	5553	За 20 23 г.1)	536 827	129 857	-	(97 128)	(-)	(-)	569 556
	5573	За 20 22 г.2)	531 118	31 419	-	(25 710)	(-)	(-)	536 827
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 23 г.1)	685 837	2 487 508	188 697	(2 645 252)	(-)	-	717 150
	5580	За 20 22 г.2)	673 428	3 231 260	-	(3 218 778)	(73)	-	685 837
в том числе: Расчеты с поставщиками	5561	За 20 23 г.1)	426 158	1 809 590	-	(1 799 725)	(-)	-	436 383
	5581	За 20 22 г.2)	429 755	2 440 792	-	(2 444 389)	(-)	-	426 158
Заемные средства	5562	За 20 23 г.1)	25 280	15 000	-	(27 964)	(-)	-	12 316
	5582	За 20 22 г.2)	14 592	28 000	-	(17 312)	(-)	-	25 280
Расчеты с покупателями	5563	За 20 23 г.1)	349	2 642	-	(2 991)	(-)	-	-
	5583	За 20 22 г.2)	3 903	11 939	-	(15 420)	(73)	-	349
Расчеты с бюджетом	5564	За 20 23 г.1)	23 559	619 010	-	(606 738)	(-)	-	35 831
	5584	За 20 22 г.2)	33 333	560 597	-	(570 371)	(-)	-	23 559
Расчеты с внебюджетными фондами	5565	За 20 23 г.1)	24 007	41 266	-	(52 184)	(-)	-	13 089
	5585	За 20 22 г.2)	7 684	35 454	-	(19 131)	(-)	-	24 007
Прочие расчеты	5566	За 20 23 г.1)	186 484	-	188 697	(155 650)	(-)	-	219 531
	5586	За 20 22 г.2)	184 161	154 478	-	(152 155)	(-)	-	186 484
Итого	5550	За 20 23 г.1)	1 298 313	2 617 365	188 697	(2 799 367)	(-)	X	1 305 368
	5570	За 20 22 г.2)	1 292 484	3 262 679	-	(3 256 777)	(73)	X	1 298 313

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	1 175 272	1 439 333
Расходы на оплату труда	5620	144 164	119 278
Отчисления на социальные нужды	5630	38 974	35 023
Амортизация	5640	58 139	56 786
Прочие затраты	5650	26 074	12 103
Итого по элементам	5660	1 442 623	1 662 523
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 059	17 890
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 443 682	1 680 413

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	8 440	22 193	(20 143)	(-)	10 490
в том числе: Резервы по отпускам	5701	8 440	22 193	(20 143)	(-)	10 490

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.