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)	10 967	(8 318)	-	(8 286)	5 640	(2)	-	-	-	2 681	(2 680)
	5110	За 20 22 г.2)	10 967	(8 098)	-	(-)	-	(220)	-	-	-	10 967	(8 318)
в том числе: Товарные знаки	5101	За 20 23 г.1)	1 230	(1 227)	-	(229)	229	(2)	-	-	-	1 001	(1 000)
	5111	За 20 22 г.2)	1 230	(1 225)	-	(-)	-	(2)	-	-	-	1 230	(1 227)
Видеоролики	5102	За 20 23 г.1)	9 737	(7 091)	-	(8 057)	5 411	(-)	-	-	-	1 680	(1 680)
	5112	За 20 22 г.2)	9 737	(6 873)	-	(-)	-	(218)	-	-	-	9 737	(7 091)

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	2 662	6 557	6 557
в том числе: Видеоролики	5131	1 680	5 346	5 346
Товарные знаки	5132	982	1 211	1 211

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)	272	-	(192)	(-)	80
	5190	За 20 22 г.2)	272	-	(-)	(-)	272
в том числе: Видеоролики	5181	За 20 23 г.1)	127	-	(127)	(-)	-
	5191	За 20 22 г.2)	127	-	(-)	(-)	127
Товарные знаки	5182	За 20 23 г.1)	145	-	(65)	(-)	80
	5192	За 20 22 г.2)	145	-	(-)	(-)	145

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 стоимость 3)	накопленная амортизация6)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 23 г.1)	409 901	(123 272)	35 358	(33 144)	10 577	(114 594)	-	-	412 115	(227 289)
	5210	За 20 22 г.2)	97 812	(52 904)	318 696	(6 607)	6 544	(89 251)	-	12 339	409 901	(123 272)
в том числе: Здания	5201	За 20 23 г.1)	12 120	(6 070)	-	(-)	-	(1 284)	-	-	12 120	(7 354)
	5211	За 20 22 г.2)	15 114	(11 565)	-	(2 994)	2 994	(1 646)	-	4 147	12 120	(6 070)
Инвентарь и хоз. принадлежности	5202	За 20 23 г.1)	2 997	(1 438)	-	(-)	-	(424)	-	-	2 997	(1 862)
	5212	За 20 22 г.2)	3 502	(1 906)	770	(1 275)	1 212	(947)	-	203	2 997	(1 438)
Транспортные средства	5203	За 20 23 г.1)	14 904	(7 431)	1 719	(1 168)	842	(2 573)	-	-	15 455	(9 162)
	5213	За 20 22 г.2)	14 904	(6 624)	-	(-)	-	(2 145)	-	1 338	14 904	(7 431)
Машины и оборудование	5204	За 20 23 г.1)	46 937	(32 022)	5 335	(494)	226	(5 354)	-	-	51 778	(37 150)
	5214	За 20 22 г.2)	44 208	(32 809)	5 067	(2 338)	2 338	(8 202)	-	6 651	46 937	(32 022)
Земельные участки	5205	За 20 23 г.1)	20 084	(-)	-	(15 066)	-	(-)	-	-	5 018	(-)
	5215	За 20 22 г.2)	20 084	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	20 084	(-)
Право пользования аренды	5206	За 20 23 г.1)	312 859	(76 311)	28 304	(16 416)	9 509	(104 959)	-	-	324 747	(171 761)
	5216	За 20 22 г.2)	-	(-)	312 859	(-)	-	(76 311)	-	-	312 859	(76 311)
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)	238	35 195	(-)	(35 358)	75
	5250	За 20 22 г.2)	288	318 646	(-)	(318 696)	238
в том числе: Машины и оборудование	5241	За 20 23 г.1)	238	5 172	(-)	(5 335)	75
	5251	За 20 22 г.2)	288	5 017	(-)	(5 067)	238
Транспортные средства	5242	За 20 23 г.1)	-	1 719	(-)	(1 719)	-
	5252	За 20 22 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
Инвентарь и хоз. принадлежности	5243	За 20 23 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5253	За 20 22 г.2)	-	770	(-)	(770)	-
Право пользования арендой	5244	За 20 23 г.1)	-	28 304	(-)	(28 304)	-
	5254	За 20 22 г.2)	-	312 859	(-)	(312 859)	-

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	7 363	42 279	29 372
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)	576 791	-	780	(295)	-	-	-	577 276	-
	5311	За 20 22 г.2)	433 827	-	241 117	(98 153)	-	-	-	576 791	-
в том числе: Владение долями в уставных капиталах сторонних организаций	5302	За 20 23 г.1)	576 541	-	480	(-)	-	-	-	577 021	-
	5312	За 20 22 г.2)	335 424	-	241 117	(-)	-	-	-	576 541	-
Займы выданные	5303	За 20 23 г.1)	250	-	300	(295)	-	-	-	255	-
	5313	За 20 22 г.2)	98 403	-	-	(98 153)	-	-	-	250	-
Краткосрочные - всего	5305	За 20 23 г.1)	511 145	-	11 787	(-)	-	-	-	522 932	-
	5315	За 20 22 г.2)	606 966	-	229 396	(325 217)	-	-	-	511 145	-
в том числе: Займы выданные	5306	За 20 23 г.1)	511 145	-	11 787	(-)	-	-	-	522 932	-
	5316	За 20 22 г.2)	606 966	-	229 396	(325 217)	-	-	-	511 145	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 23 г.1)	1 087 936	-	12 567	(295)	-	-	-	1 100 208	-
	5310	За 20 22 г.2)	1 040 793	-	470 513	(423 370)	-	-	-	1 087 936	-

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	50	50	50
в том числе: Доля в уставном капитале сторонней организации	5321	50	50	50
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)	529 954	(-)	26 268 429	(26 306 892)	-	-	X	491 491	(-)
	5420	За 20 22 г.2)	337 000	(-)	24 891 541	(24 698 587)	-	-	X	529 954	(-)
в том числе: Материалы	5401	За 20 23 г.1)	33 064	(-)	186 522	(191 616)	-	-	38	27 932	(-)
	5421	За 20 22 г.2)	37 455	(-)	199 298	(203 270)	-	-	(419)	33 064	(-)
Товары	5402	За 20 23 г.1)	457 969	(-)	26 079 690	(26 097 158)	-	-	(38)	440 539	(-)
	5422	За 20 22 г.2)	258 815	(-)	24 690 801	(24 492 066)	-	-	419	457 969	(-)
Расходы будущих периодов	5403	За 20 23 г.1)	38 921	(-)	2 217	(18 118)	-	-	-	23 020	(-)
	5423	За 20 22 г.2)	40 730	(-)	1 442	(3 251)	-	-	-	38 921	(-)

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	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8)	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления8)	погаше-ние	списание на финансовый результат8)	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 23 г.1)	85 136	(-)	-	-	(27 725)	(-)	-	(-)	58 411	(-)
	5521	За 20 22 г.2)	117 883	(-)	-	-	(32 747)	(-)	-	(-)	85 136	(-)
в том числе: Расчеты с покупателями	5502	За 20 23 г.1)	85 136	(-)	-	-	(27 725)	(-)	-	(-)	58 411	(-)
	5522	За 20 22 г.2)	117 883	(-)	-	-	(32 747)	(-)	-	(-)	85 136	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 23 г.1)	2 550 041	(245 881)	3 180 412	-	(2 533 487)	(16 554)	59 485	-	3 180 412	(186 396)
	5530	За 20 22 г.2)	2 488 262	(107 251)	2 550 038	-	(2 485 453)	(2 806)	(138 630)	-	2 550 041	(245 881)
в том числе: Расчеты с покупателями	5511	За 20 23 г.1)	2 208 707	(103 519)	2 816 712	-	(2 208 420)	(287)	71 094	-	2 816 712	(32 425)
	5531	За 20 22 г.2)	2 067 615	(101 825)	2 208 707	-	(2 065 290)	(2 325)	(1 694)	-	2 208 707	(103 519)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	За 20 23 г.1)	9 542	(-)	11 010	-	(9 542)	(-)	-	-	11 010	(-)
	5532	За 20 22 г.2)	15 967	(-)	9 542	-	(15 967)	(-)	-	-	9 542	(-)
Прочая дебиторская задолженность	5513	За 20 23 г.1)	331 792	(142 362)	352 690	-	(315 525)	(16 267)	(11 609)	-	352 690	(153 971)
	5533	За 20 22 г.2)	404 680	(5 426)	331 789	-	(404 196)	(481)	(136 936)	-	331 792	(142 362)
Итого	5500	За 20 23 г.1)	2 635 177	(245 881)	3 180 412	-	(2 561 212)	(16 554)	59 485	X	3 238 823	(186 396)
	5520	За 20 22 г.2)	2 606 145	(107 251)	2 550 038	-	(2 518 200)	(2 806)	(138 630)	X	2 635 177	(245 881)

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	186 396	-	245 881	-	107 251	-
в том числе: Расчеты с покупателями и подрядчиками	5541	32 425	-	103 519	-	101 825	-
Прочая дебиторская задолженность	5542	153 971	-	142 362	-	5 426	-

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)	318 802	20 542	-	(77 398)	(-)	(90 997)	170 949
	5571	За 20 22 г.2)	118 172	233 666	-	(33 036)	(-)	(-)	318 802
в том числе: Расчеты по прочим операциям	5552	За 20 23 г.1)	318 802	20 542	-	(77 398)	(-)	(90 997)	170 949
	5572	За 20 22 г.2)	118 172	233 666	-	(33 036)	(-)	(-)	318 802
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 23 г.1)	4 077 037	5 564 250	-	(4 077 037)	(-)	90 997	5 655 247
	5580	За 20 22 г.2)	3 030 327	4 077 037	-	(3 030 327)	(-)	-	4 077 037
в том числе: Расчеты с покупателями	5561	За 20 23 г.1)	3 565 696	5 046 839	-	(3 565 696)	(-)	-	5 046 839
	5581	За 20 22 г.2)	2 683 796	3 565 696	-	(2 683 796)	(-)	-	3 565 696
расчеты по оплата труда	5562	За 20 23 г.1)	52 061	59 875	-	(52 061)	(-)	-	59 875
	5582	За 20 22 г.2)	50 646	52 061	-	(50 646)	(-)	-	52 061
Прочая кредиторская задолженность	5563	За 20 23 г.1)	459 280	457 536	-	(459 280)	(-)	90 997	548 533
	5583	За 20 22 г.2)	295 885	459 280	-	(295 885)	(-)	-	459 280
Итого	5550	За 20 23 г.1)	4 395 839	5 584 792	-	(4 154 435)	(-)	X	5 826 196
	5570	За 20 22 г.2)	3 148 499	4 310 703	-	(3 063 363)	(-)	X	4 395 839

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	26 092 190	24 497 006
Расходы на оплату труда	5620	1 133 233	1 027 299
Отчисления на социальные нужды	5630	301 601	271 926
Амортизация	5640	113 657	88 588
Прочие затраты	5650	2 229 085	1 947 818
Итого по элементам	5660	29 869 766	27 832 637
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	29 869 766	27 832 637

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	120 824	116 621	(103 935)	(-)	133 510
в том числе: Резерв по оплате отпусков	5701	120 824	116 621	(103 935)	(-)	133 510

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	16 596 394	18 569 440	16 518 551
в том числе: Поручение по кредитам	5811	16 596 394	18 569 440	16 518 551

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.