

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

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)

**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 обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г. ¹		()		()		()					()
	5110	за 2022 г. ²		()		()		()					()
В том числе:													
(вид нематериальных активов)		за 2023 г. ¹		()		()		()					()
		за 2022 г. ²		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		за 2023 г. ¹		()		()		()					()
		за 2022 г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
1	2	3	4	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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г. ¹			()	()	
	5170	за 2022 г. ²			()	()	
В том числе:							
(объект, группа объектов)		за 2023 г. ¹			()	()	
		за 2022 г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 2023 г. ¹			()	()	
		за 2022 г. ²			()	()	
и т.д.							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г. ¹			()	()	
	5190	за 2022 г. ²			()	()	
В том числе:							
(объект, группа объектов)		за 2023 г. ¹			()	()	
		за 2022 г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 2023 г. ¹			()	()	
		за 2022 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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г. ¹	78670	428040	(13397)	(253430)	239884
	5250	за 2022 г. ²	14158	82118	()	(17607)	78670
В том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 2023 г. ¹	12955	149898	(13397)	()	149457
	5251	за 2022 г. ²	5200	7866	()	(112)	12955
Оборудование требующее монтаж	5242	за 2023 г. ¹	65715	278142	()	(253430)	90427
	5252	за 2022 г. ²	8958	74252	()	(17495)	65715

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
В том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
В том числе:			
(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			7696
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	540944	540944	540944
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г. ¹				()					
	5311	за 2022 г. ²				()					
В том числе:		за 2023 г. ¹				()					
(группа, вид)		за 2022 г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г. ¹				()					
	5315	за 2022 г. ²				()					
В том числе:		за 2023 г. ¹				()					
(группа, вид)		за 2022 г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г. ¹				()					
	5310	за 2022 г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
(группа, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:				
(группа, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	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
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 2023 г. ¹	705518	()	3648147	(3532933)	804	(2549)	X	820731	(1744)
	5420	за 2022 г. ²	670952	()	2955883	(2921319)			X	705518	()
в том числе:											
Сырье и материалы	5401	за 2023 г. ¹	385156	()	878634	(800941)	598	(2175)	890836	462848	(1576)
	5421	за 2022 г. ²	347998	()	639112	(601956)			791998	385156	()
Товары	5402	за 2023 г. ¹	9021	()	15136	(9729)	206	(374)	5536	14428	(168)
	5422	за 2022 г. ²	645	()	26210	(17835)			1321	9021	()
Готовая продукция	5403	за 2023 г. ¹	114850	()	1312600	(1334216)			41813	93234	()
	5423	за 2022 г. ²	93041	()	1147383	(1125574)			849760	114850	()
Основное производство	5404	за 2023 г. ¹	196491	()	1441777	(1388047)				250221	()
	5424	за 2022 г. ²	229268	()	1143178	(1175954)				196491	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
1	2	3	4	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 хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 2022 г. ²		()			()	()		()		()
В том числе:		за 2023 г. ¹		()			()	()		()		()
(вид)		за 2022 г. ²		()			()	()		()		()
		за 2023 г. ¹		()			()	()		()		()
(вид)		за 2022 г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г. ¹	201104	(17)	182265		(153399)	()	(5853)	41736	271707	(2027)
	5530	за 2022 г. ²	162655	(700)	112514		(74233)	()		168	201104	(17)
В том числе:		за 2023 г. ¹		()			(26464)	()	(5853)		32794	(2023)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г. ²	35216	(687)	17237		(3383)	()			49070	()
Авансы выданные	5512	за 2023 г. ¹	143100	(17)	156526		(116989)	()			182638	(4)
	5532	за 2022 г. ²	122803	(13)	90820		(70523)	()			143100	(17)
Прочие дебиторы	5513	за 2023 г. ¹	8934	()	15552		(9946)	()		41736	56275	()
	5533	за 2022 г. ²	4636	()	4457		(327)	()		168	8934	()
Итого	5500	за 2023 г. ¹	201104	(17)	182265		(153399)	()	(5853)	X	271707	(2027)
	5520	за 2022 г. ²	162655	(700)	112514		(74233)	()		X	201104	(17)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴		На 31 декабря 2022 г. ²		На 31 декабря 2021 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	1866	1866	700	700	700	700
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1866	1866	700	700	700	700

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 задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г. ¹	590500	460941		(34000)	()	()	1017441
	5571	за 2022 г. ²	542800	75000		(27300)	()	()	590500
в том числе:									
Займ	5552	за 2023 г. ¹	590500	250000		(34000)	()	()	806500
	5572	за 2022 г. ²	542800	75000		(27300)	()	()	590500
Прочие обязательства (финансовая арен	5553	за 2023 г. ¹		210941		()	()	()	210941
	5573	за 2022 г. ²				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г. ¹	104818	180543	37271	(190638)	()	41736	173733
	5580	за 2022 г. ²	64987	76029	29144	(65509)	()	168	104818
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчикам	5561	за 2023 г. ¹	55480	48103		(30967)	()		72617
	5581	за 2022 г. ²	35999	42813		(23331)	()		55480
Кредиты	5562	за 2023 г. ¹		65000	5425	(44425)	()		26000
	5582	за 2022 г. ²				()	()		
Займы	5563	за 2023 г. ¹	1563		31656	(26247)	()		6972
	5583	за 2022 г. ²	1779		29144	(29360)	()		1563

Авансы.полученные от покуптаелей	5564	за 2023 г. ¹	16646	16986		(24571)	()		9062
	5584	за 2022 г. ²	9543	19161		(12058)	()		16646
Расчеты по налогам и сборам	5565	за 2023 г. ¹	24998	48940	190	(64091)	()	41719	51757
	5585	за 2022 г. ²	12835	12694		(698)	()	167	24998
Прочие кредиторы	5566	за 2023 г. ¹	6131	1514		(337)	()	17	7325
	5586	за 2022 г. ²	4831	1361		(62)	()	1	6131
Итого	5550	за 2023 г. ¹	695318	641484	37271	(224638)	()	X	1191174
	5570	за 2022 г. ²	607787	151029	29144	(92809)	()	X	695318

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
1	2	3	4	5
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г. ¹	2022 г. ²
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1137412	940544
Расходы на оплату труда	5620	150963	127629
Отчисления на социальные нужды	5630	48058	40428
Амортизация	5640	52892	14079
Прочие затраты	5650	227461	240465
Итого по элементам	5660	1616786	1363145
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	37521	
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		2592
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1579265	1365737

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	6215	16299	(14693)	(6)	7815
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	6215	16299	(14693)	(6)	7815

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. ⁴	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ⁵
1	2	3	4	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	2023 г. ¹		2022 г. ²	
1	2	3		4	
Получено бюджетных средств - всего	5900			2817	
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905			2817	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023 г. ¹	5910		()	
	за 2022 г. ²	5920		()	
в том числе:					
(наименование цели)	за 2023 г. ¹			()	
	за 2022 г. ²			()	
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" 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.