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)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	За 20 22 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:	5101	За 20 23 г.1)											
	5111	За 20 22 г.2)											

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	-	-	-
в том числе:	5131			

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 амортизации6)	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)	473 383	(177 359)	82 470	(8 051)	-	(18 975)	-	-	547 802	(196 334)
	5210	За 20 22 г.2)	439 310	(155 635)	66 196	(32 123)	-	(21 725)	-	-	473 383	(177 359)
в том числе: здания ,сооружения и передаточные устройства	5201	За 20 23 г.1)	440 112	(158 037)	78 911	(-)	-	(16 814)	-	-	519 023	(174 851)
	5211	За 20 22 г.2)	393 444	(139 238)	46 669	(-)	-	(18 800)	-	-	440 112	(158 037)
земельные участки	5202	За 20 23 г.1)	796	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	796	(-)
	5212	За 20 22 г.2)	796	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	796	(-)
продуктивный скот	5203	За 20 23 г.1)	7 974	(-)	77	(8 051)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5213	За 20 22 г.2)	20 780	(-)	19 317	(32 123)	-	(-)	-	-	7 974	(-)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	За 20 23 г.1)	355	(271)	151	(-)	-	(89)	-	-	506	(360)
	5214	За 20 22 г.2)	354	(66)	-	(-)	-	(205)	-	-	355	(271)
машины и оборудование	5205	За 20 23 г.1)	23 493	(18 398)	3 331	(-)	-	(2 072)	-	-	26 824	(20 470)
	5215	За 20 22 г.2)	23 283	(15 689)	210	(-)	-	(2 709)	-	-	23 493	(18 398)
транспортные средства	5206	За 20 23 г.1)	653	(653)	-	(-)	-	(-)	-	-	653	(653)
	5216	За 20 22 г.2)	653	(642)	-	(-)	-	(11)	-	-	653	(653)
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)	50 537	49 162	(-)	(82 468)	17 231
	5250	За 20 22 г.2)	21 372	95 361	(-)	(66 196)	50 537
в том числе: Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению,модернизации основных средств-всего	5241	За 20 23 г.1)	50 537	49 162	(-)	(82 468)	17 231
	5251	За 20 22 г.2)	21 372	95 361	(-)	(66 196)	50 537

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)	36 000	-	34 916	(-)	-	-	-	70 916	-
	5311	За 20 22 г.2)	78 204	-	241 800	(284 004)	-	-	-	36 000	-
в том числе: Долгосрочные -всего	5302	За 20 23 г.1)	36 000	-	34 916	(-)	-	-	-	70 916	-
	5312	За 20 22 г.2)	78 204	-	241 800	(284 004)	-	-	-	36 000	-
Краткосрочные - всего	5305	За 20 23 г.1)	500	-	-	(-)	-	-	-	500	-
	5315	За 20 22 г.2)	500	-	-	(-)	-	-	-	500	-
в том числе: Краткосрочные -всего	5306	За 20 23 г.1)	500	-	-	(-)	-	-	-	500	-
	5316	За 20 22 г.2)	500	-	-	(-)	-	-	-	500	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 23 г.1)	36 500	-	34 916	(-)	-	-	-	71 416	-
	5310	За 20 22 г.2)	78 704	-	241 800	(284 004)	-	-	-	36 500	-

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]	98 765	(-)	1 403 397	(1 333 771)	70	-	X	168 321	(-)
	5420	За 20 22 г.[2]	94 885	(-)	1 352 498	(1 348 620)	-	-	X	98 765	(-)
в том числе: сырье,материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 20 23 г.[1]	27 594	(-)	466 864	(470 889)	70	-	-	23 499	(-)
	5421	За 20 22 г.[2]	19 713	(-)	441 956	(434 077)	-	-	-	27 594	(-)
затраты в незавершенном производстве	5402	За 20 23 г.[1]	-	(-)	340 756	(340 756)	-	-	-	-	(-)
	5422	За 20 22 г.[2]	-	(-)	430 821	(430 821)	-	-	-	-	(-)
животные на выращивании и откорме	5403	За 20 23 г.[1]	71 171	(-)	595 777	(522 126)	-	-	-	144 822	(-)
	5423	За 20 22 г.[2]	75 172	(-)	479 721	(483 722)	-	-	-	71 171	(-)

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)	797 238	(-)	940 813	-	(797 238)	(-)	-	-	940 813	(-)
	5530	За 20 22 г.2)	678 275	(-)	797 238	-	(678 275)	(-)	-	-	797 238	(-)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 20 23 г.1)	35 507	(-)	30 781	-	(35 507)	(-)	-	-	30 781	(-)
	5531	За 20 22 г.2)	206 370	(-)	35 507	-	(206 370)	(-)	-	-	35 507	(-)
прочие	5512	За 20 23 г.1)	2 406	(-)	19 528	-	(2 406)	(-)	-	-	19 528	(-)
	5532	За 20 22 г.2)	9 383	(-)	2 406	-	(9 383)	(-)	-	-	2 406	(-)
авансы выданные	5513	За 20 23 г.1)	759 325	(-)	890 504	-	(759 325)	(-)	-	-	890 504	(-)
	5533	За 20 22 г.2)	462 522	(-)	759 325	-	(462 522)	(-)	-	-	759 325	(-)
Итого	5500	За 20 23 г.1)	797 238	(-)	940 813	-	(797 238)	(-)	-	X	940 813	(-)
	5520	За 20 22 г.2)	678 275	(-)	797 238	-	(678 275)	(-)	-	X	797 238	(-)

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)	134 839	723 040	-	(264 600)	(-)	(-)	593 279
	5571	За 20 22 г.2)	-	284 339	-	(149 500)	(-)	(-)	134 839
в том числе: займы	5552	За 20 23 г.1)	134 839	723 040	-	(264 600)	(-)	(-)	593 279
	5572	За 20 22 г.2)	-	284 339	-	(149 500)	(-)	(-)	134 839
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 23 г.1)	490 987	698 416	-	(726 682)	(-)	-	462 681
	5580	За 20 22 г.2)	330 919	655 083	-	(495 015)	(-)	-	490 987
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	5561	За 20 23 г.1)	26 333	205 647	-	(26 333)	(-)	-	205 647
	5581	За 20 22 г.2)	25 968	26 333	-	(25 968)	(-)	-	26 333
кредиты	5562	За 20 23 г.1)	444 250	436 000	-	(680 250)	(-)	-	200 000
	5582	За 20 22 г.2)	284 400	599 250	-	(439 400)	(-)	-	444 250
расчеты по налогам и сборам	5563	За 20 23 г.1)	2 661	1 451	-	(2 661)	(-)	-	1 451
	5583	За 20 22 г.2)	1 435	11 845	-	(10 619)	(-)	-	2 661
займы	5564	За 20 23 г.1)	265	-	-	(-)	(-)	-	265
	5584	За 20 22 г.2)	265	-	-	(-)	(-)	-	265
прочие	5565	За 20 23 г.1)	17 478	55 318	-	(17 438)	(-)	-	55 318
	5585	За 20 22 г.2)	18 851	17 655	-	(19 028)	(-)	-	17 478
Итого	5550	За 20 23 г.1)	625 826	1 421 456	-	(991 282)	(-)	X	1 055 960
	5570	За 20 22 г.2)	330 919	939 422	-	(644 515)	(-)	X	625 826

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	285 825	359 373
Расходы на оплату труда	5620	28 726	37 190
Отчисления на социальные нужды	5630	6 893	11 180
Амортизация	5640	14 802	21 725
Прочие затраты	5650	4 510	1 353
Итого по элементам	5660	340 756	430 821
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	340 756	430 821

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	-	30	(-)	(-)	30
в том числе:	5701	-	30	(-)	(-)	30

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	521		669	
в том числе: на текущие расходы	5901	521		669	
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.