5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец период	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величи резер по сом тельн долга
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.[1]	23043	(11653)	44927		(42531)	(2086)		( )	25439	(1373
	5521	за 20 24 г.[2]	25439	(13739)	35143		(37552)	(1681)	1124	( )	23030	(1429
в том числе:	5502	за 20 23 г.[1]	23043	(11653)	44927		(42531)	(2086)		( )	25439	(1373
задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги	5522	за 20 24 г.[2]	25439	(13739)	35143		(35054)	(1681)	1124	( )	25528	(1429
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	2378	( )	3247		(3006)	( )			2619	(
	5530	за 20 24 г.[2]	2619	( )	15467		(16010)	( )			2076	(
в том числе:	5510	за 20 23 г.[1]		( )			( )	( )			0	(
по расчетам с бюджетом	5530	за 20 24 г.[2]		( )	4296		(4212)	( )			84	(
в том числе:	5511	за 20 23 г.[1]	2378	( )	3247		(3006)	( )			2619	(
задолженность покупателей и заказчиков за	5531	за 20 24 г.[2]	2619	( )	1719		(2383)	( )			1955	(
в том числе:		за 20 23 г.[1]		( )			( )	( )			0	(
по расчетам по страховым взносам		за 20 24 г.[2]		( )	9452		(9415)	( )			37	(
и т.д.												
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	25421	(11653)	48174		(45537)	(2086)		x	28058	(1373
	5520	за 20 24 г.[2]	28058	(13739)	50610		(53562)	(1681)	1124	x	25106	(1429

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]		На 31 декабря 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансова стоимост
Всего	5540						
в том числе: *задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги*	5541	25106	10810	28058	14319	25421	13768
и т.д.							

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]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ___ г.[1]				( )	( )	( )	
	5571	за 20 ___ г.[2]				( )	( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]				( )	( )	( )	
(вид)		за 20 ___ г.[2]				( )	( )	( )	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	4867	54840		(54630)	( )		5077
	5580	за 20 24 г.[2]	5077	47370		(50874)	( )		1573
в том числе:	5561	за 20 23 г.[1]	41	21439		(21400)	( )		80
по расчетам с поставщиками	5581	за 20 24 г.[2]	80	15587		(15659)	( )		8

в том числе:	5562	за 20 23 г.[1]	424	6763		(7187)	( )		0
по расчетам по страховым взносам	5582	за 20 24 г.[2]		92		(88)	( )		4
в том числе:	5563	за 20 23 г.[1]	1058	19413		(19811)	( )		660
расчеты по зарплате	5583	за 20 24 г.[2]	660	28161		(28494)	( )		327
в том числе:	5564	за 20 23 г.[1]	343	4616		(4017)	( )		942
по расчетам с бюджетом	5584	за 20 24 г.[2]	942	572		(1452)	( )		62
в том числе:	5565	за 20 23 г.[1]	3001	2609		(2215)	( )	( )	3395
по расчетам резерв отпусков	5585	за 20 24 г.[2]	3395	2958		(5181)	( )	( )	1172
и т.д.									
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	4867	54840		(54630)	( )	x	5077
	5570	за 20 24 г.[2]	5077	47370		(50874)	( )	x	1573

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

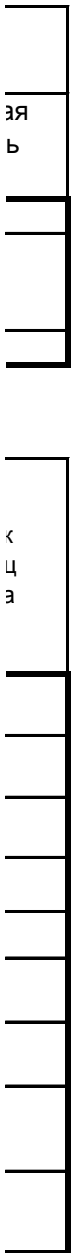
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *по расчетам резерв отпусков*	5591	1172	3395	3001
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Материальные затраты	5610	23242	18475
Расходы на оплату труда	5620	28161	23163
Отчисления на социальные нужды	5630	9286	7018
Амортизация	5640	12744	5296
Прочие затраты	5650	6492	5585
Итого по элементам	5660	79925	59537
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	79925	59537

да
ина ова ни- ым ам
39)
96)
39)
96)

)
)
)
)
)
)
)
)
)
39)
96)





c. 12

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 ___ г.[1]				( )					
	5311	за 20 ___ г.[2]				( )					
в том числе:		за 20 ___ г.[1]				( )					
(группа, вид)		за 20 ___ г.[2]				( )					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 ___ г.[1]				( )					
	5315	за 20 ___ г.[2]				( )					
в том числе:		за 20 ___ г.[1]				( )					
(группа, вид)		за 20 ___ г.[2]				( )					
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 ___ г.[1]				( )					
	5310	за 20 ___ г.[2]				( )					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	за 20 23 г.[1]	1697	( )	25565	(18689)			x	8573	( )
	5400	за 20 24 г.[2]	8573	( )	16037	(23242)			x	1368	( )
в том числе:	5421	за 20 23 г.[1]	669	( )	13797	(12482)				1984	( )
(10-3, топливо)	5401	за 20 24 г.[2]	1984	( )	11068	(12570)				482	( )
в том числе:	5422	за 20 23 г.[1]	966	( )	5995	(3599)				3362	( )
(10-1,сырье, материалы)	5402	за 20 24 г.[2]	3362	( )	2638	(5811)				189	( )
в том числе:	5423	за 20 23 г.[3]	2	( )	6	(6)				2	( )
10-8, (стройматериал	5403	за 20 24 г.[4]	2	( )	14	(14)				2	( )

(отрой материалы)	5403		2	( )	14	(14)				2	( )
(10-5, запчасти)	5424	за 20 23 г.[1]	60	( )	5767	(2602)				3225	( )
	5404	за 20 24 г.[2]	3225	( )	2317	(4847)				695	( )
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20___ г.[4]	На 31 декабря 20_____ г.[2]	На 31 декабря 20_____ г.[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.				

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)

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 23 г.[1]	44	(43)	192	( )		(1)				236	(44)
	5110	за 20 24 г.[2]	236	(44)		( )		(19)				236	(63)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	44	(43)	192	( )		(1)				236	(44)
(вид нематериальных активов)		за 20 24 г.[2]	236	(44)		( )		(19)				236	(63)
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				

и т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5130			
в том числе: программное обеспечение информационных технологий *(вид нематериальных активов)*	5131	44	44	
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	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 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5170	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5210**	за 20 23 г.[2]	71277	(28885)	18255	(18255)	1033	(5398)			28885	(33250)
	5200	за 20 24 г.[2]	88472	(88472)	8223	(88472)	15140	(12725)			53939	(88472)
в том числе:	5211	за 20 23 г.[2]	17821	(2034)		( )		(212)			17821	(2246)
ЗДАНИЯ (КРОМЕ ЖИЛЫХ) И СООРУЖЕНИЯ, РАСХОДЫ НА УЛУЧШЕНИЕ ЗЕМЕЛЬ	5201	за 20 24 г.[2]	17821	(2246)		(14193)		(205)			3628	(2451)
	5212	за 20 23 г.[2]	5293	(5148)	1182	(747)	747	(1195)			5728	(5596)
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ, ВКЛЮЧАЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ИНВЕНТАРЬ, И ДРУГИЕ ОБЪЕКТЫ	5202	за 20 24 г.[2]	5728	(5596)	8077	(27)	27	(8114)			13778	(13683)
	5213	за 20 23 г.[2]	47857	(21509)	17009	(312)	286	(3972)			64554	(25195)
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	5203	за 20 24 г.[2]	64553	(25195)		(28536)	15113	(4374)			36017	(14456)
	5214	за 20 23 г.[2]	304	(192)	64	( )		(19)			368	(211)
ИНФОРМАЦИОННОЕ, КОМПЬЮТЕРНОЕ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОН	5204	за 20 24 г.[2]	368	(211)	146	( )		(32)			514	(243)

ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЕ (ИКТ) ОБОРУДОВАНИЕ	5204		308	(211)	140	( )		(32)			314	(243)
	5215	за 20 23 г.[2]	2	(2)		( )		( )			2	(2)
КУЛЬТИВИРУЕМЫЕ РЕСУРСЫ РАСТИТЕЛЬНОГО ПРОИСХОЖДЕНИЯ, НЕОДНОКРАТНО ДАЮЩИЕ ПРОДУКЦИЮ	5205	за 20 24 г.[2]	2	(2)		( )		( )			2	(2)
и т.д.								( )				( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
	5230	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )				( )
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20 ___ 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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	за 20 23 г.[2]	170		( )	( )	170
	5240	за 20 24 г.[2]	170		( )	( )	170
в том числе:	5251	за 20 23 г.[2]	170		( )	( )	170
Незавершенное строительство	5241	за 20 24 г.[2]	170		( )	( )	170
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 _____ г.[1]	За 20 _____ г.[2]
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 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 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			

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**			( )	( )	
в том числе: *(вид оценочного обязательства)*				( )	( )	
(вид оценочного обязательства)				( )	( )	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[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	За 20 24 г.[1]		За 20 23 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего	5900	7285		10484	
в том числе: на текущие расходы	5901	7285		10484	
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 ____ г.[1]	5910			( )	
20 ____ г.[2]	5920			( )	
в том числе: (наименование цели) 20 ____ г.[1]				( )	
20 ____ 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.