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)

Пояснение 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

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 24 г.[1]		( )		( )		( )					( )
	5110	за 20 23 г.[2]		( )		( )		( )					( )
в том числе:		за 20 24 г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 23 г.[2]		( )		( )		( )					( )
		за 20 24 г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 23 г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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	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: *(вид нематериальных активов)*				
(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 24 г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 23 г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 24 г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 24 г.[1]		( )		( )		( )		( )
		за 20 23 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 24 г.[1]			( )	( )	
	5170	за 20 23 г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 24 г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]			( )	( )	
		за 20 24 г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 23 г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 24 г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]			( )	( )	
		за 20 24 г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 23 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	**5200**	за 20 24 г.[1]	28543	(14648)	688	( )		(2568)				29231	(17216)
	5210	за 20 23 г.[2]	22615	(12632)	5928	( )		(2016)				28543	(14648)
в том числе:		за 20 24 г.[1]	5961	(1664)		( )		(234)				5961	(1898)
Здания, сооружения,и передаточные устройства		за 20 23 г.[2]	5961	(1430)		( )		(234)				5961	(1664)
Машины и оборудования		за 20 24 г.[1]	21680	(12984)	688	( )		(2334)				22368	(15318)
		за 20 23 г.[2]	15752	11202)	5928	( )		(1782)				21680	(12984)
Земельные участки и с		за 20 24 г.[1]	902									902	
		за 20 23 г.[2]	902					( )				902	( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 24 г.[1]		( )		( )		( )					( )
	5230	за 20 23 г.[2]		( )		( )		( )					( )
в том числе:		за 20 24 г.[1]		( )		( )		( )					( )
(группа объектов)		за 20 23 г.[2]		( )		( )		( )					( )
		за 20 24 г.[1]		( )		( )		( )					( )
(группа объектов)		за 20 23 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	5240	за 20 24 г.[1]			( )	( )	
	5250	за 20 23 г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 24 г.[1]			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 23 г.[2]			( )	( )	
		за 20 24 г.[1]			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 23 г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 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			

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	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.				
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	5400	за 20 24 г.[1]	26865	( )	306231	(303491)			x	29605	( )
	5420	за 20 23 г.[2]	25207	( )	267121	(265463)			x	26865	( )
в том числе:	5401	за 20 24 г.[1]	2876	( )	35646	(34589)				3933	( )
Сырье, материалы и другие	5421	за 20 23 г.[2]	2079	( )	30394	(29597)				2876	( )
Готовая продукция	5402	за 20 24 г.[1]	30	( )	62363	(62342)				51	( )
	5422	за 20 23 г.[2]	33	( )	51551	(51554)				30	( )
Товары	5403	за 20 24 г.[1]	23959		208222	206560				25621	

отгруженые	5423	за 20 23 г.[2]	23095		185176	184312				23959	

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.				

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	
					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	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.[1]	7175	( )	3984		(794)	( )			10365	( )
	5530	за 20 23 г.[2]	6498	( )	3127		(2450)	( )			7175	( )
в том числе: *Расчеты с покупателями и заказчиками*	5311	за 20 24 г.[1]	5432	( )	2766		(652)	( )			7546	( )
	5531	за 20 23 г.[2]	5980	( )	998		(1546)	( )			5432	( )
	5312	за 20 24 г.[1]	1743	( )	1218		(142)	( )			2819	( )
Прочие	5532	за 20 23 г.[2]	518	( )	2129		(904)	( )			1743	( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20 24 г.[1]	7175	( )	3984		(794)	( )		x	10365	( )
	5520	за 20 23 г.[2]	6498	( )	3127		(2450)	( )		x	7175	( )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.[4]		На 31 декабря 20 ____ г.[2]		На 31 декабря 20 ____ 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: *(вид)*							
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			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
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 24 г.[1]	20601	9276		(1152)	( )		28725
	5580	за 20 23 г.[2]	18228	6296		(3923)	( )		20601
в том числе:	5561	за 20 24 г.[1]	15547	7908		(1274)	( )		22181
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5581	за 20 23 г.[2]	13113	5385		(2951)	( )		15547
Расчеты по налогам и сборам	5562	за 2024 г	1315	692		-122			2129
	5582	за 2023 г.	1495	792		972			1315
Прочие	5563	за 2024 г	3739	676					4415
	5583	за 2023 г.	3620	119					3739
Итого	5550	за 20 24 г.[1]	20601	9276		(1152)	( )	x	28725
	5570	за 20 23 г.[2]	18228	6296		(3923)	( )	x	20601

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ___ г.[4]	На 31 декабря 20 ___ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *(вид)*				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Материальные затраты	5610	191512	194707
Расходы на оплату труда	5620	52262	41432
Отчисления на социальные нужды	5630	10900	8692
Амортизация	5640	2568	2016
Прочие затраты	5650	25066	1570
Итого по элементам	5660	282308	248417
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	1682	861
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	283990	249278

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 ____ г.[1]		За 20 ____ 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 ____ 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.