

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Организация общество с ограниченной ответственностью "ВЕРШИНА"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	за год 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за год 20 24 г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за год 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за год 20 24 г. ³		()		()		()							()
(группа) патенты на изобретения														

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
патенты на изобретения			
специализированное прикладное ПО			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
секреты производства (ноу-хау)			

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за год 20 25 г. ²					()	()		
	за год 20 24 г. ³					()	()		
в том числе:	за год 20 25 г. ²					()	()		
	за год 20 24 г. ³					()	()		
(группа) технологии производства						()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за год 20 25 г. ²						()	()		
	за год 20 24 г. ³						()	()		
	в том числе:									
(группа) системы контроля качества	за год 20 25 г. ²						()	()		
	за год 20 24 г. ³						()	()		
	Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за год 20 25 г. ²					()	()		
	за год 20 24 г. ³						()	()		
	в том числе:									
	(группа) специализированное прикладное ПО	за год 20 25 г. ²						()	()	
за год 20 24 г. ³							()	()		

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за год 20 25 г. ²					
	за год 20 24 г. ³					
в том числе:	за год 20 25 г. ²					
	за год 20 24 г. ³					
(группа) знаки обслуживания	за год 20 25 г. ²					
	за год 20 24 г. ³					
из них	за год 20 25 г. ²					
	за год 20 24 г. ³					
исключительные права	за год 20 25 г. ²					
	за год 20 24 г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за год 20 25 г. ²					
	за год 20 24 г. ³					
в том числе:	за год 20 25 г. ²					
	за год 20 24 г. ³					
(группа) базовое прикладное программное обеспечение (права на срок не более 12 месяцев)	за год 20 25 г. ²					
	за год 20 24 г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	()	()		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	()		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	()			()
	за год 20 24 г. ³	()	()		()	()	()		()	()	()			()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	()	()		()		()		()		()			()
	за год 20 24 г. ³	()	()		()		()		()		()			()
машины и оборудование для выполнения работ	за год 20 25 г. ²	()	()		()		()		()		()			()
	за год 20 24 г. ³	()	()		()		()		()		()			()
легковые транспортные средства	за год 20 25 г. ²	()	()		()		()		()		()			()
	за год 20 24 г. ³	()	()		()		()		()		()			()
оргтехника	за год 20 25 г. ²	()	()		()		()		()		()			()
	за год 20 24 г. ³	()	()		()		()		()		()			()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза- ция	обесцене- ние	переоценка		фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
					фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние			фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ная амортиза- ция		
Права пользования активами - всего	за год 20 25 г. ²		()		()		()					()
	за год 20 24 г. ³		()		()		()					()
в том числе: (объект) администрати вное здание	за год 20 25 г. ²		()		()		()					()
	за год 20 24 г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
(группа) здания			
машины и оборудование для выполнения работ			
легковые транспортные средства			
оргтехника			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
(группа)			
машины и оборудование для выполнения работ			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			принято к учету в качестве основных средств		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано				фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 25 г. ²					()		()			
	за год 20 24 г. ³					()		()			
	за год 20 25 г. ²					()		()			
в том числе: (группа) машины и оборудование для выполнения работ	за год 20 24 г. ³					()		()			
	за год 20 25 г. ²							()			
	за год 20 24 г. ³										
легковые транспортные средства	за год 20 25 г. ²							()			
	за год 20 24 г. ³										
	за год 20 25 г. ²										
оргтехника	за год 20 24 г. ³							()			
	за год 20 25 г. ²										
	за год 20 24 г. ³										
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 20 25 г. ²					()		()			
	за год 20 24 г. ³					()		()			
	за год 20 25 г. ²					()		()			
в том числе: (группа) здания	за год 20 24 г. ³					()		()			
	за год 20 25 г. ²							()			
	за год 20 24 г. ³					()		()			

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценено	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²	95			()			()		95	()
	за год 20 24 г. ³	95			()					95	
в том числе:	за год 20 25 г. ²				()			()			()
	за год 20 24 г. ³				()						
акции	за год 20 25 г. ²										
	за год 20 24 г. ³										
займы, предоставленные другим организациям	за год 20 25 г. ²										
	за год 20 24 г. ³										
займы, предоставленные работникам организации	за год 20 25 г. ²	95								95	
	за год 20 24 г. ³	95								95	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²				()						
	за год 20 24 г. ³				()						
в том числе:	за год 20 25 г. ²				()						
	за год 20 24 г. ³										
займы, предоставленные другим организациям	за год 20 24 г. ³				()						
	за год 20 25 г. ²	95			()			()		95	()
Итого	за год 20 24 г. ³	95			()					95	
	за год 20 25 г. ²										

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
акции			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	8	()		()		()	8	()
	за год 20 24 г. ³	8	()		()		()	8	()
	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()
в том числе: сырье и материалы	за год 20 24 г. ³		()		()		()		()
	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()
	за год 20 24 г. ³		()		()		()		()
затраты в незавершенном производстве	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()
	за год 20 24 г. ³		()		()		()		()
	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()
готовая продукция	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()
	за год 20 24 г. ³		()		()		()		()
	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()
товары	за год 20 25 г. ²	8	()		()		()	8	()
	за год 20 24 г. ³	8	()		()		()	8	()
	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()
инструменты, инвентарь, спецодежда	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()
	за год 20 24 г. ³		()		()		()		()
	за год 20 25 г. ²		()		()		()		()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
готовая продукция			
товары			

7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Исполнения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам	в результате фактов хозяйствен- ной жизни (по условиям договора)	поступило, проценты, штрафы и иные начисления	начислен не резерва по сомитель- ным долгам	погашено на расходы	спецналог резерва по сомитель- ным долгам	восстановле- ние резерва	перекласси- фицировано	по условиям договора	резерв по сомитель- ным долгам			
Долговая дебиторская задолженность - всего	30 год. 20 25 г. 30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
в том числе:	30 год. 20 25 г. 30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	30 год. 20 25 г. 30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	30 год. 20 25 г. 30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
в том числе:	30 год. 20 25 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	30 год. 20 25 г. 30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
по расчетам с персоналом (счетов 70, 71, 73)	30 год. 20 25 г. 30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	30 год. 20 25 г. 30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	()	()			
Итого	30 год. 20 25 г. 30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	X	()			
	30 год. 20 24 г.	()	()				()	()	()	()	X	()			

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (смет 62)						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (смет 76)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило		переклассифицировано		
				проценты, штрафы и иные начисления	потребовано	на доходы	финансово	
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²			()	()	()		
	за год 20 24 г. ³			()	()	()		
	за год 20 25 г. ²			()	()	()		
по кредитам и займам (смет 67)	за год 20 24 г. ³			()	()	()		
	за год 20 25 г. ²			()	()	()		
	за год 20 24 г. ³			()	()	()		
по аренде (смет 76, субсмет учета расчетов с арендодателям)	за год 20 25 г. ²			()	()	()		
	за год 20 24 г. ³			()	()	()		
	за год 20 25 г. ²			()	()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 24 г. ³			()	()	()		
	за год 20 25 г. ²			()	()	()		

в том числе:	31 год								
	20	25	г. 2	31	год	20	24	г. 3	() () ()
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)									() () ()
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (созаказов))									() () ()
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)									() () ()
по страховым взносам (счет 69)									() () ()
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)									() () ()
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателям)									() () ()
перед убрелителом по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)									() () ()
по кредитам и займам (счета 66, 67)									() () ()
Итого									() () ()

8.2. Прерогативные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	20	25	20	23
Всего	г. 3	г. 2	г. 3	г. 2
в том числе:				
перед поставщиками и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам)				
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)				
перед персоналом (счет 70)				

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			прирост	уменьшение	
Оценочные обязательства - всего	31 год	20			
в том числе:	20	25			
по гарантийному обслуживанию	г. 2	г. 3			
по оплате отпусков и вознаграждений	20	24			
	г. 2	г. 3			
	20	25			
	г. 2	г. 3			
	20	24			
	г. 2	г. 3			
	20	25			
	г. 2	г. 3			
	20	24			
	г. 2	г. 3			

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего			
в том числе:			
залог в силу закона			
залог по договору			
поручительство			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³	За 20 23 г. ⁴
Материальные затраты			
Затраты на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация			
Прочие затраты			
Итого по элементам			
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи			
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции			()
Итого расходы по обычным видам деятельности			

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ год _____ 20 25 г. ²	За _____ год _____ 20 24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование текущих расходов		

Генеральный директор
(наименование должности)
В.М. Вершинин
(расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 26 г.

- 1 Указывается справочная рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.