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 "Делл Консалтинг"

Основной ОКВЭД 70.22 (консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

из них исключительные права [4]	за 20 25 г.[2]													
	за 20 24 г.[3]													
специализированное прикладное ПО	за 20 25 г.[2]													
	за 20 24 г.[3]													
секреты производства (ноу-хау)	за 20 25 г.[2]													
	за 20 24 г.[3]													
из них исключительные права [4]	за 20 25 г.[2]													
	за 20 24 г.[3]													

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 20 25 г.[2]													
	за 20 24 г.[3]													
в том числе:	за 20 25 г.[2]													
(группа) секреты производства (ноу-хау)	за 20 24 г.[3]													
из них исключительные права [4]	за 20 25 г.[2]													
	за 20 24 г.[3]													

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 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
в том числе:	за 20 25 г.[2]								
(группа) технологии производства	за 20 24 г.[3]								

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
в том числе: (группа) системы контроля качества	за 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
в том числе: (группа) специализированное прикладное ПО	за 20 25 г.[2]								
	за 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 20 25 г.[2]					
	за 20 24 г.[3]					
в том числе: (группа) знаки обслуживания	за 20 25 г.[2]					
	за 20 24 г.[3]					
из них исключительные права	за 20 25 г.[2]					
	за 20 24 г.[3]					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 20 25 г.[2]					
	за 20 24 г.[3]					
в том числе: (группа) базовое прикладное программное обеспечение (права на срок не более 12 месяцев)	за 20 25 г.[2]					
	за 20 24 г.[3]					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г.[2]	471	(144)		( )		( )			( )			471	(222)
	за 20 24 г.[3]	471	(66)	53									471	(144)
оргтехника, оборудование	за 20 25 г.[2]	471	(144)		( )		( )						471	(222)
	за 20 24 г.[3]	471	(144)	53	( )		( )						471	(144)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г.[2]											
	за 20 24 г.[3]											
в том числе:	за 20 25 г.[2]											
(объект) административное здание	за 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				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
в том числе: (группа) машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
легковые транспортные средства	за 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
оргтехника	за 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г.[2]								
	за 20 24 г.[3]								
в том числе: (группа) здания	за 20 25 г.[2]								
	за 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	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
в том числе: акции	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
займы, предоставленные работникам организации	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]	70								70	
	за 20 24 г.[3]									70	
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г.[2]	70								70	
	за 20 24 г.[3]									70	
Итого	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 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		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г.[2]	112	( )		(112)		( )	X	X		( )
	за 20 24 г.[3]	0	( )	112	( )			X	X	112	( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]										
сырье и материалы	за 20 24 г.[3]										
товары	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 20 25 г.[2]	112	( )		(112)			( )			( )
	за 20 24 г.[3]		( )	112	( )			( )		112	( )

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

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
				поступило			списано						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	1 360		373			-218					1 515	)
	за 20 24 г.[3]	784		847			-271					1 360	)
в том числе:	за 20 25 г.[2]	1142	( )	373								1515	( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]	295	( )	847								1142	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]												)
	за 20 24 г.[3]												)
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г.[2]												)
	за 20 24 г.[3]	9	( )				(9)	( )					( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г.[2]	218	(				-218						( )
	за 20 24 г.[3]	480	(				-262					218	( )
Итого	за 20 25 г.[2]												
	за 20 24 г.[3]												

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]		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 (счет 62)						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 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
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г.[2]	1 075	619			-28		1 666
	за 20 24 г.[3]	900	221			-46		1 075

в том числе:	за 20 25 г.[2]							
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]							
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г.[2]	1 020	220					1 240
	за 20 24 г.[3]	800	220					1 020
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г.[2]	28				-28		
	за 20 24 г.[3]	36				-8		28
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г.[2]	1						1
	за 20 24 г.[3]		1					1
по аренде (счет 76, прочие расчеты)	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 20 25 г.[2]	26	399					425
	за 20 24 г.[3]	64				-38		26
Итого	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего			
в том числе: перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))			
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
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]					
	за 20 24 г.[3]					
в том числе: по гарантийному обслуживанию	за 20 25 г.[2]					
	за 20 24 г.[3]					
по оплате отпусков и вознаграждений	за 20 25 г.[2]					
	за 20 24 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]
Материальные затраты	1 240	1 468
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация	78	78
Прочие затраты	12	4
Итого по элементам	1 330	1 550
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 330	1 550

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.[2]	За 2024 г.[3]
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе: на финансирование текущих расходов		

Генеральный директор _____ Лебедев К.М
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 1 " марта 2026 г.

[1] Указывается справочно 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.