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 "Каолин"

3. Нематериальные активы

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	
				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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г.[2]	196 329	(115 854)		(44 270)	19948	(18203)						246 416	(140 249)
	за 20 24 г.[3]	150 794	(103186)		(20301)	18518	(11984)						196 329	(115 854)
в том числе:	за 20 25 г.[2]													
(группа) здания	за 20 24 г.[3]													
машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г.[2]													
	за 20 24 г.[3]													
транспортные средства	за 20 25 г.[2]	195 693	(115277)		(44270)	19948	(18169)						245780	(139638)
	за 20 24 г.[3]	150 157	(102693)		(20301)	18518	(11901)						195693	(115277)
оргтехника	за 20 25 г.[2]	636	(576)				(34)						636	(611)
	за 20 24 г.[3]	636	(493)				(83)						636	(576)

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 20 25 г.[2]	223 087	(63 613)	73208	( )		(31455)			201 938	(68 928)
	за 20 24 г.[3]	247 501	(54 431)	48305	(6882)	4251	(32635)			223 087	(63 613)
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	239 175	239 948	240 677
в том числе: (группа) здания			
машины и оборудование для выполнения работ			
транспортные средства	239149	239 888	240 534
оргтехника	26	60	143

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]			70 369			(70369)		
	за 20 24 г.[3]			53527			(53527)		
в том числе:	за 20 25 г.[2]								
(группа) машины и оборудование для выполнения работ	за 20 24 г.[3]								
транспортные средства	за 20 25 г.[2]			70 369			(70369)		
	за 20 24 г.[3]			53527			(53527)		
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:	за 20 25 г.[2]								
(группа) здания	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]										
	за 20 24 г.[3]										
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
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]	48 994		184 545	(218 068)					15 470	
	за 20 24 г.[3]	44 192		186 408	(181 606)					48 994	
в том числе: сырье и материалы	за 20 25 г.[2]	48 982		184 545	(218068)					15 458	
	за 20 24 г.[3]	44 179		186 392	(181589)					48 982	
затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
готовая продукция	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
товары	за 20 25 г.[2]	12								12	
	за 20 24 г.[3]	12		16	(16)					12	
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										

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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.												
	за 20 24 г.												
в том числе	за 20 25 г.												
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г.												
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.												
	за 20 24 г.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.	51 035		54 030			(39 782)					65 283	
	за 20 24 г.	15 418		39 731			(4 114)					51 035	
в том числе	за 20 25 г.	15001		1423			(2335)					14089	
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г.	4894		2342			(2194)					5042	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.	34 541		52 297			(35 813)					51 025	
	за 20 24 г.	9326		36 688			(1513)					44 501	
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г.	549					(506)					43	
	за 20 24 г.	465		84								549	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г.	944		310			(1 128)					126	
	за 20 24 г.	733		617			(407)					943	
Итого	за 20 25 г.	51 035		54 030			(39 782)					65 283	
	за 20 24 г.	15 418		39 731			(4 114)					51 035	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[1]		На 31 декабря 20 24 г.[2]		На 31 декабря 20 23 г.[3]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	64774	64774	39 198	39 198	13835	13835
в том числе						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	60862	60862	34541	34541	9326	9326
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	3912	3912	4 657	4 657	4510	4510

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	25 202			(14658)			10 544
	за 20 24 г.[3]	881	24 321					25 202
в том числе	за 20 25 г.[2]							
по кредитам и займам (счет 67)	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]	141 381	49 501	243	(67386)			123 739
	за 20 24 г.[3]	156 380	63 388	82	(78469)			141 381

в том числе:	за 20 25 г.[2]	27 143	4000	243	(15 844)			15 542
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]	15 250	15 007	82	(3 196)			27 143
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г.[2]	10 007	16 115		34			26 156
	за 20 24 г.[3]	1 060	10 329		(1 383)			10 007
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г.[2]	4 039	1 274		(449)			4 864
	за 20 24 г.[3]	5 076	449		(1 486)			4 039
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г.[2]	971			(50)			921
	за 20 24 г.[3]	434	537					971
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г.[2]	3 115			(3 115)			
	за 20 24 г.[3]		3 115					3 115
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г.[2]	96106	28113		(47962)			76256
	за 20 24 г.[3]	134560	33949		(72404)			96106
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]							
	за 20 24 г.[3]							
Итого	за 20 25 г.[3]	141 381	49 501	243	(67386)			123 739
	за 20 24 г.[3]	156 380	63 388	82	(78469)			141 381

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[1]	На 31 декабря 20 24 г.[1]	На 31 декабря 20 23 г.[1]
Всего	41029	26335	15799
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	26182	10067	1272
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	14847	16268	14527
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:	за 20 25 г.[2]					
по гарантийному обслуживанию	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	218 068	181 606
Затраты на оплату труда	49 842	49 281
Отчисления на социальные нужды	10 284	9 086
Амортизация	49 659	44619
Прочие затраты	27 892	24 928
Итого по элементам	355 745	309 520
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	355 745	309 520

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

Директор _____ А.В. Завражнов
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " марта 20 26 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.