

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности - 10.51.1 производство питьевого молока и пищевых сливок. В 2023 году компания работала по оквэд - 40.55.1 торговля оптовая молочными продуктами.

2. Учетная политика

*Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/23 и другими федеральными и отраслевыми стандартами. Учетная политика ООО "ПК "Тверца" утверждена приказом Управляющего ИП Савельва А.А. от 31.12.2024 №24/01-24.
Амортизация начисляется линейным способом. Запасы учитываются по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определятся по отгрузке.*

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		переклассифицирован		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 # 25 г. ²		()		()		()						()	
	за # 24 г. ³		()		()		()						()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных п

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве нематериальн	фактическ ие затраты	накопленн ое обесценен ие
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ # 25 г. ²					() ()			
	за _____ # 24 г. ³					() ()			
в том числе: (группа, объект)	за _____ # 25 г. ²					() ()			
	за _____ # 24 г. ³					() ()			

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ # 25 г. ²					()	()		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ # 25 г. ²					()	()		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ # 25 г. ²					()	()		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ # 25 г. ²					()	()		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		

ава на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ # 25 г. ²					
	за _____ # 24 г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ # 25 г. ²					
	за _____ # 24 г. ³					
из них исключительные права	за _____ # 25 г. ²					
	за _____ # 24 г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ # 25 г. ²					
	за _____ # 24 г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ # 25 г. ²					
	за _____ # 24 г. ³					
из них исключительные права	за _____ # 25 г. ²					
	за _____ # 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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ # 25 г. ²		()	7105	(5250)	273	(840)						1855	(567)
	за _____ # 24 г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ # 25 г. ²		()	7105	(5250)	273	(840)						1855	(567)
Транспортные средства	за _____ # 24 г. ³		()		()		()							()
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ # 25 г. ²		()		()		()							()
	за _____ # 24 г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ # 25 г. ²		()		()		()							()
(группа)	за _____ # 24 г. ³		()		()		()							()

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)		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 _____ # 25 г. ²		()		()		()				()	
	за _____ # 24 г. ³		()		()		()				()	
в том числе: <i>(объект)</i>	за _____ # 25 г. ²		()		()		()				()	
	за _____ # 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	1288	-	-
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	1288	-	-
Неамортизируемые основные средства -	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве основных	фактическ ие затраты	накопленн ое обесценен ие
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ # 25 г. ²			7105		()	(7105)		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		
в том числе: <i>Транспортные средства</i>	за _____ # 25 г. ²			7105		()	(7105)		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ # 25 г. ²					()	()		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ # 25 г. ²					()	()		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ # 25 г. ²					()	()		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ # 25 г. ²					()	()		
	за _____ # 24 г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве инвестиционн	фактическ ие затраты	накопленн ое обесценен ие
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ # 25 г. ²					() ()			
	за _____ # 24 г. ³					() ()			
в том числе: (группа)	за _____ # 25 г. ²					() ()			
	за _____ # 24 г. ³					() ()			
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ # 25 г. ²					() ()			
	за _____ # 24 г. ³					() ()			
в том числе: (группа)	за _____ # 25 г. ²					() ()			
	за _____ # 24 г. ³					() ()			
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ # 25 г. ²					() ()			
	за _____ # 24 г. ³					() ()			
в том числе: (группа)	за _____ # 25 г. ²					() ()			
	за _____ # 24 г. ³					() ()			

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря # <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: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ # 25 г. ²		()	1181331	(1181330)			X	X	1	()
	за _____ # 24 г. ³		()	685900	(685900)			X	X		()
в том числе:	за _____ # 25 г. ²		()	290	(289)					1	()
	за _____ # 24 г. ³		()	53	(53)						()
<i>Сырье и материалы</i>	за _____ # 25 г. ²		()								()
	за _____ # 24 г. ³		()								()
<i>Товары</i>	за _____ # 25 г. ²		()	1181042	(1181042)						()
	за _____ # 24 г. ³		()	685847	(685847)						()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 1 декабря # 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: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

<i>налогам и сборам</i>	за # 25 г. ²	21	()	1690	()	()			1711	()
	за # 24 г. ³		()	21	()	()			21	()
<i>подотчетным и лицами</i>	за # 25 г. ²	14	()		(14)	()				()
	за # 24 г. ³		()	14	()	()			14	()
<i>персоналом по прочим</i>	за # 25 г. ²	62	()		(62)	()				()
	за # 24 г. ³		()	62	()	()			62	()
<i>будущих периодов</i>	за # 25 г. ²		()		()	()				()
	за # 24 г. ³	5	()		(5)	()				()
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	за # 25 г. ²		()	1420	()	()			1420	()
	за # 24 г. ³		()		()	()				()
Итого	за # 25 г. ²	34723	()	62586	(34702)	()		X	62607	()
	за # 24 г. ³	9796	()	34723	(9796)	()		X	34723	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабр: 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: (вид)						

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					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 _____ # 25 г. ²	7893	14956		()	()	22849	
	за _____ # 24 г. ³		7893		()	()	7893	
в том числе:	за _____ # 25 г. ²	7893	14956		()	()	22849	
	за _____ # 24 г. ³		7893		()	()	7893	
Долгосрочные займы	за _____ # 25 г. ²							
	за _____ # 24 г. ³							
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ # 25 г. ²	18069	21101		(18048)	()	21122	
	за _____ # 24 г. ³	10030	16359		(8320)	()	18069	

в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за _____ # 25 г. ²	15409	19797		(15615)	()		19591
	за _____ # 24 г. ³	2301	15615		(2508)	()		15408
в том числе: <i>покупателями и заказчиками</i>	за _____ # 25 г. ²	2	100		(2)	()		100
	за _____ # 24 г. ³		2		()	()		2
в том числе: <i>дебиторами и кредиторами</i>	за _____ # 25 г. ²	12	14		()	()		26
	за _____ # 24 г. ³		12		()	()		12
в том числе: <i>Краткосрочные займы</i>	за _____ # 25 г. ²	1670			(1670)	()		
	за _____ # 24 г. ³	7405			(5735)	()		1670
в том числе: <i>Проценты по займам и кредитам</i>	за _____ # 25 г. ²		235		()	()		235
	за _____ # 24 г. ³	48			(48)	()		
в том числе: <i>Расчеты по налогам и сборам</i>	за _____ # 25 г. ²	975	955		(760)	()		1170
	за _____ # 24 г. ³	276	729		(29)	()		976
в том числе: <i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	за _____ # 25 г. ²	1			(1)	()		
	за _____ # 24 г. ³		1		()	()		1
Итого	за _____ # 25 г. ²	25962	36057		(18048)	()	X	43971
	за _____ # 24 г. ³	10030	24252		(8320)	()	X	25962

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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
Всего			
в том числе: (вид)			

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 _____ # <u>25</u> г. ²			()	()	
	за _____ # <u>24</u> г. ³			()	()	
в том числе: (группа)	за _____ # <u>25</u> г. ²			()	()	
	за _____ # <u>24</u> г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	1181151	685830
Затраты на оплату труда	1218	176
Отчисления на социальные нужды	298	44
Амортизация	840	-
Прочие затраты	24485	20930
Итого по элементам	1207991	706980
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1207991	706980

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За _____ 20 <u>25</u> г. ²	За _____ 20 <u>24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе: на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ # <u>25</u> г. ²			()	
	за _____ # <u>24</u> г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ # <u>25</u> г. ²			()	
	за _____ # <u>24</u> г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Управляющий ИП Савельева Н.А.
наименование должности (подпись) расшифровка подписи

" 30 " 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.