

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 (тыс.руб) ООО "САМ-ПО" 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование- Общество с ограниченной ответственностью "САМ-ПО"

Дата регистрации в ЕГРЮЛ-14.05.2005

Основной вид деятельности организации-Производство мороженого(ОКВЭД 10.52)

Единый исполнительный орган Общества- Генеральный директор

Система налогообложения-Общая система налогообложения (ОСНО)

Статус- с 01.08.2016г. Является субъектом среднего предпринимательства.

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период- 157 чел.

2.Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ

В отчетном году изменения в учетную политику не вносились

Организация применяет следующие способы учета: нематериальных активов не имеет; амортизация основных средств-линейный метод.

При принятии на учет основного средства в соответствии с ПБУ 18/02 начисляется амортизационная премия в размере 30%

Сроки инвентаризации: основных средств-один раз в 3 года, других активов и пассивов-1 раз в год.

Оценка материально-производственных запасов- по средней себестоимости

Лимит стоимости основных средств- 100 т.руб.за единицу.(активы дешевле списываются в расходы одновременно)

Резерв по сомнительным долгам- не создавался.(в связи с несущественностью сумм)

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 2025 20__ г. ²	.	( . )	.	( . )	.	( . )	.	.	.	.	.	.	( . )
	за 2024 20__ 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 2025 20__ г. ²	326311	(283073)	842	()		(13836)						327153	(296909)
	за 2024 20__ г. ³	326047	(264549)	2604	(2340)	2340	(20864)						326311	(283073)
в т.ч. оборудование	за 2025 20__ г. ²	326311	(283073)	843	()	2340	(20864)						327153	(296909)
	за 2024 20__ г. ³	326047	(264549)	2604	(2340)	2340	(20864)						326311	(283073)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 20__ г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)						0	(0)
	за 2024 20__ г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)						0	(0)
в том числе: <i>(группа)</i>	за 2025 20__ г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)						0	(0)
	за 2024 20__ г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)						0	(0)

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 _____ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ г. ³		()		()		()				()	
в том числе: <i>(объект)</i>	за _____ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ г. ³		()		()		()				()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

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 основные средства - всего	327153	326311	326047
в том числе:			
<i>оборудование</i>	327153	326311	326047
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0

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____ г. ²	966		1888		()	(966)	1888	
	за _____ 20____ г. ³	165		3404		()	(2604)	966	
в том числе:	за _____ 20____ г. ²					()	()		
<i>(группа)</i>	за _____ 20____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20____ г. ²					()	()		
<i>(группа)</i>	за _____ 20____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20____ г. ²					()	()		
<i>(группа)</i>	за _____ 20____ 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__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Итого	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
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 запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 20__ г. ²	174942	()	1488078	(1425679)			X	X	237341	()
	за 2024 20__ г. ³	227794	()	1839488	(1892340)			X	X	174942	()
в том числе: сырье и материалы	за 2025 20__ г. ²	174942	()	1488078	(1425680)			X	X	237340	()
	за 2024 20__ г. ³	227794	()	1839488	(1892340)			X	X	174942	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (вид)			

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 20__ г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 2024 20__ г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе: (вид)	за 2025 20__ г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 2024 20__ г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 20__ г. ²	208279	(0)	67117		(356)	()			275040	()
	за 2024 20__ г. ³	238017	(0)	1196241	0	(1226099)	(0)	0	0	208279	()
в том числе: покупатели	за 2025 20__ г. ²	195277	()			()	()			242609	()
	за 2024 20__ г. ³	225135	()			()	()			195277	()
Итого	за 2025 20__ г. ²	208279	(0)	67117		(356)	()			275040	()
	за 2024 20__ г. ³	238017	(0)	1196241	0	(1226099)	(0)	0	0	208279	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
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 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__ г. ²	2345	58	0	(952)	(0)	0	1452
	за _____ 20__ г. ³	3426	154	0	(1235)	(0)	0	2345
в том числе: прочие	за _____ 20__ г. ²	2345	58	0	(952)	(0)	0	1452
	за _____ 20__ г. ³	3426	154	0	(1235)	(0)	0	2345
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²	153479	1304320	7131	(1215802)	(1958)	0	247170
	за _____ 20__ г. ³	266544	996281	9411	(1108298)	(10119)	0	153479

в том числе:	за 2025 20__ г. ²							
поставщики и заказчики		74670						94899
Займы		77700	88000		-20000			145700
% по займам и кредитам			7131		-1958			5173
налоги		1109	29572		-29283			1398
(вид)	за 2024 20__ г. ³	266544	996281	9411	(1108298)	(10119)	0	153479
Итого	за 2025 20__ г. ²	155824	1304378	7131	(1216754)	(1958)	X	248622
	за 2024 20__ г. ³	269970	996435	9411	(1109533)	(10119)	X	155824

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

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__ г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за 20__ г. ³	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:	за _____					

<i>(группа)</i>	20 ___ г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за ___ г. ³	0	0	(0)	(0)	0

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	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0
Выданные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	976461	879869
Затраты на оплату труда	134925	132692
Отчисления на социальные нужды	29572	25972
Амортизация	13836	20864
Прочие затраты	0	0
Итого по элементам	1154794	1059397
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1154794	1059397

_____	_____	_____
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____ - - _____ - -

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.
- указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.