

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

46.21.12 Торговля оптовая семенами, кроме семян масличных культур

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
 - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.
- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.
- Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".
- Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".
- При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).
- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
- Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

с. 2

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--------------	--------	----------------	---------------------	------------------

<i>(группа)</i>	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них исключи- тельные права ⁴	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

с. 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__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: <i>(группа)</i>	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них исключительные права ⁵	за _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, 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
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: <i>(группа, объект)</i>	-	-	-

3.5. 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__ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____								

	20__ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____								
	20__ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____								
(группа, объект)	20__ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____								
	20__ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____								
	20__ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____								
	20__ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____								
(группа, объект)	20__ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

с. 6

3.6. 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__ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 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 _____ 20 <u>25</u> г. ²	41768	(7937)	-	(-)	-	(1611)	-	-	-	-	-	41768	(9548)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	41768	(6102)	-	(-)	-	(1834)	-	-	-	-	-	41768	(7937)
в том числе: Здания	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	38381	(5343)	-	(-)	-	(1603)	-	-	-	-	-	38381	(6946)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	38381	(3740)	-	(-)	-	(1603)	-	-	-	-	-	38381	(5343)
Сооружения	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	1006	(1006)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1006	(1006)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	1006	(782)	-	(-)	-	(224)	-	-	-	-	-	38381	(1006)
Машины и оборудование <i>(кроме офисного)</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	1449	(1419)	-	(-)	-	(8)	-	-	-	-	-	1449	(1427)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	1449	(1411)	-	(-)	-	(8)	-	-	-	-	-	1449	(1419)

в том числе.															
(группа)	за 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)

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		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	12061	(3646)	-	(-)	-	(3618)	-	-	-	-	12061	(7264)
	за _____												
	20 25 г. ³	4661	(583)	7400	(-)	-	(3063)	-	-	-	-	12061	(3646)

в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	12061	(3646)	-	(-)	-	(3618)	-	-	-	12061	(7264)
Транспортные средства	за _____ 20 24 г. ³	4661	(583)	7400	(-)	-	(3063)	-	-	-	12061	(3646)

с. 9

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷		
Амортизируемые основные средства - всего					
в том числе:					
Здания	31435	33038	34641		
Соружения	-	-	224		

Машины и оборудование (кроме офисного)	21	29	37					
Транспортные средства	4797	8415	4079					
Другие виды ОС	-	-	-					
Неамортизируемые основные средства - всего	764	764	764					
в том числе: (группа, объект)								
основные средства, потребительские Земельные участки	764	764	764					
(группа, объект)								

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	20__ г. ⁵	20__ г. ⁶	20__ г. ⁷
в том числе: (группа)	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

в том числе:	за 20 25 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>Транспортные средства</i>	за 20 24 г. ³	-	-	7400	-	(-)	(7400)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____	143	-	285	-	(-)	(-)	428	-
	за _____	-	-	143	-	(-)	(-)	143	-
в том числе:	за _____	143	-	285	-	(-)	(-)	428	-
<i>Строительство на арендуемом участке</i>	за _____	-	-	143	-	(-)	(-)	143	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>(группа)</i>	за _____	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	20 ____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

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 <u>20 25</u> г. ²	37214	(-)	79804	(94822)	-	-	X	X	22196	(-)
	за <u>20 24</u> г. ³	45285	(-)	125121	(133192)	-	-	X	X	37214	(-)
в том числе:	за <u>20 25</u> г. ²	35263	(-)	73313	(87976)	-	-	-1	-	20599	(-)
<i>Товары</i>	за <u>20 24</u> г. ³	43256	(-)	116933	(124921)	-	-	-5	-	35263	(-)
<i>Сырье и материалы</i>	за <u>20 25</u> г. ²	-	(-)	1962	(1963)	-	-	1	-	-	(-)
	за <u>20 24</u> г. ³	-	(-)	2249	(2254)	-	-	5	-	-	(-)
<i>Затраты на доставку</i>	за <u>20 25</u> г. ²	1951	(-)	4529	(4884)	-	-	1	-	1597	(-)
<i>товаров до складов организации</i>	за <u>20 24</u> г. ³	2029	(-)	5939	(6017)	-	-	5	-	1951	(-)

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 _____ 20__ г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ 20__ г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	1761	(-)	998	-	(1454)	(-)	-	-	1305	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	3250	(-)	1838	-	(3327)	(-)	-	-	1761	(-)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за _____ 20 25 г. ²	1216	(-)	890	-	(1287)	(-)	-	-	819	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	2081	(-)	1289	-	(2155)	(-)	-	-	1216	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за _____ 20 25 г. ²	59	(-)	109	-	(64)	(-)	-	-	103	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	106	(-)	64	-	(111)	(-)	-	-	59	(-)
Расчеты по налогам и сборам	за _____ 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за _____ 20 24 г. ³	66	(-)	-	-	(66)	(-)	-	-	-	(-)

Расчеты по ЕНС	20 <u>25</u> г. ²	456	(-)	-	-	(73)	(-)	-	-	383	(-)
	за 20 <u>24</u> г. ³	2	(-)	455	-	(-)	(-)	-	-	456	(-)
Расчеты с персоналом по прочим оп-циям	20 <u>25</u> г. ²	29	(-)	-	-	(29)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 <u>24</u> г. ³	995	(-)	29	-	(995)	(-)	-	-	29	(-)
Итого	за 20 <u>25</u> г. ²	1761	(-)	998	-	(1454)	(-)	-	X	1305	(-)
	за 20 <u>24</u> г. ³	3250	(-)	1838	-	(3327)	(-)	-	X	1761	(-)

с. 17

Наименование показателя	На _____		На 31 декабря		На 31 декабря	
	по условиям договоров	балансовая оценка	по условиям договоров	балансовая оценка	по условиям договоров	балансовая оценка
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			На конец периода
			поступило	списано	перекласси-	

Долгосрчные обязательства - всего	20 <u>25</u> г. ²	7049	2744	-	(7049)	(-)	-	2744
	за _____	3757	5315	-	(2023)	(-)	-	7049
в том числе:	за _____	7049	-	-	(7049)	(-)	-	-
<i>Расчеты по аренде</i>	за _____	3757	5315	-	(2023)	(-)	-	7049
<i>Долгосрчные кредиты</i>	за _____	-	2744	-	(-)	(-)	-	2744
	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за _____	18343	10812		(15129)	()		14025
	за 20 <u>24</u> г. ³	13950	13960		(9567)	()		18343
в том числе:	за 20 <u>25</u> г.	7515	4767		(7515)	()		4767
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 20 <u>24</u> г. ³	9202	7515		(9202)	()		7515

<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за 20 <u>25</u> г. ²	29	668		(20)	()		677
	за 20 <u>24</u> г. ³	114	22		(107)	()		29
	за 20 <u>25</u> г. ²	67	4622	-	(67)	(-)	-	4622

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	89 289	126 158
Затраты на оплату труда	19 866	21 807
Отчисления на социальные нужды	4 380	4 227
Амортизация	5 229	4 898
Прочие затраты	13 962	13 942
Итого по элементам	132 726	171 032
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	355	78
Итого расходы по обычным видам деятельности	133 081	171 110

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ 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 _____ 20__ г. ²	-	-	(-)	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	(-)	-
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²	-	-	(-)	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	(-)	-

12. Иная информация

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

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ 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.