

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

1. Основные виды экономической деятельности

72.19 "Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие"

2. Учетная политика

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "СБТР" ИНН 2310235905, ОГРН 1242300007311

Юридический адрес: 350072, Краснодарский край, Краснодар г, Московская ул., дом 57/1, офис 5, помещение 3

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.25 составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Учетная политика компании разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 апреля 2025г., утвержденный приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Организация ведет бухгалтерский учет на основании ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н

Критерием существенности является величина 5 процентов в общем итоге соответствующих данных. В случае раскрытия в пояснениях данных по статьям бухгалтерского баланса под общим итогом подразумевается валюта баланса организации. Для раскрытия доходов под общим итогом соответствующих данных понимаются суммарные доходы организации по всем группам, включающие выручку и прочие доходы. Основание: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 1 000,00 евро по курсу ЦБ РФ на дату приобретения для всех основных средств. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и утверждается приказом руководителя. Основание: пункт 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация принимает объект к учету в качестве Нематериального актива, в соответствии с критериями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», без ограничения лимита стоимости. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Основание: пункт п. 40, 41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Момент начала и окончания начисления амортизации: 1-е число месяца, следующего за месяцем признания, и 1-е число месяца, следующего за месяцем списания. Основание п. 38 ФСБУ 14/2022

Материалы учитываются по фактическим ценам с применением счета 10 «Материалы». Основание: ФСБУ 5/2019 "Запасы" и Инструкция к плану счетов.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала Основание: ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В первоначальную стоимость приобретения товаров входит: закупочная стоимость в документах от поставщика, таможенные пошлины и сборы, услуги таможенного брокера (регистрация груза на таможенном посту, заполнение листов таможенной декларации, курьерская доставка административная подготовка документации). Основание: п.20 ФСБУ 5/2019, "Запасы". Инструкция по применению Плана счетов 9 пояснения к счету 41 «Товары»

По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится. Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Поступления, связанные с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, которые предусмотрены Уставом организации, относить к доходам от обычных видов деятельности. Порядок признания доходов в бухгалтерском учете по методу начисления. В целях бухгалтерского учета доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления оплаты. Датой признания доходов признается день отгрузки товаров, работ, услуг, определяемый в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости на счете 20.01 «Основное производство»

Аналитический учет расходов на производство семян ведется отдельно по номенклатурным группам. Внутри номенклатурных групп – отдельно по каждому подразделению (подразделение соответствует месту выращивания) по следующим статьям затрат:

- стоимость семенного материала;
- транспортные расходы по доставке семян к месту выращивания;
- затраты по сертификации и карантину выращенных семян, апробации полей;
- затраты на тару и упаковку;
- услуги по производству семян;
- общепроизводственные расходы;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством семян.

Учет общепроизводственных расходов организовать на сч.25 «Общепроизводственные расходы по следующим статьям:

- заработная плата и страховые взносы специалистов, привлекаемых к процессу производства семян;
- амортизация, содержание, расходы на ГСМ по автомобилям, закрепленным за специалистами, привлекаемыми к производству семян;
- расходы по служебным поездкам специалистов, привлекаемых к производству семян;
- командировочные расходы специалистов, привлекаемых к производству семян;
- расходы по сертификации произведенных семян;
- другие расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности.

Базой распределения является сумма прямых затрат.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно распределяется на счет 20 «Основное производство» по следующим субконто:

- подразделения;
- номенклатурные группы;
- статьи затрат.

Организация учитывает на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» в составе расходов по обычным видам деятельности следующие расходы:

- материальные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей;
- затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты, в том числе:

- аренда офисного и складского помещения;
- расходы на услуги связи (телефон, Интернет)
- расходы на обслуживание офисной техники
- транспортные расходы;
- уборка офисного и торговых помещений;
- маркетинговые и рекламные расходы;
- текущий ремонт;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на униформу продавцов;
- расходы на юридические услуги;
 - расходы на аудиторские услуги;
- расходы по экспресс - доставке корреспонденции;
- прочие консультационные услуги;
- почтовые расходы;
- расходы по подготовке документов;
- расходы на обучение сотрудников организации;
- расходы на страхование имущества;
 - расходы на обслуживание программ ЭВМ;
- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников;
- расходы на обслуживание транспортных средств;
- подарки сотрудникам;
- расходы на перевод;
- почтовые расходы;
- налог на имущество, транспортный налог, прочие регистрационные сборы;
- расходы на мобильную связь;
- расходы по аренде автомобиля;
- расходы на получение разрешений на работу для привлечение иностранной рабочей силы;
- информационные расходы;
 - прочие мелкие расходы офиса.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости на счете 20.01 «Основное производство»
Аналитический учет расходов на производство семян ведется отдельно по номенклатурным группам. Внутри номенклатурных групп – отдельно по каждому подразделению (подразделение соответствует месту выращивания) по следующим статьям затрат:

- стоимость семенного материала;
- транспортные расходы по доставке семян к месту выращивания;
- затраты по сертификации и карантину выращенных семян, апробации полей;
- затраты на тару и упаковку;
- услуги по производству семян;
- общепроизводственные расходы;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством семян.

Учет общепроизводственных расходов организовать на сч.25 «Общепроизводственные расходы по следующим статьям:

- заработная плата и страховые взносы специалистов, привлекаемых к процессу производства семян;
- амортизация, содержание, расходы на ГСМ по автомобилям, закрепленным за специалистами, привлекаемыми к производству семян;
- расходы по служебным поездкам специалистов, привлекаемых к производству семян;
- командировочные расходы специалистов, привлекаемых к производству семян;
- расходы по сертификации произведенных семян;
- другие расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности.

Базой распределения является сумма прямых затрат.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно распределяется на счет 20 «Основное производство» по следующим субконто:

- подразделения;
- номенклатурные группы;
- статьи затрат.

Организация учитывает на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» в составе расходов по обычным видам деятельности следующие расходы:

материальные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты, в том числе:

- аренда офисного и складского помещения;
- расходы на услуги связи (телефон, Интернет)
- расходы на обслуживание офисной техники

- транспортные расходы;
- уборка офисного и торговых помещений;
- маркетинговые и рекламные расходы;
- текущий ремонт;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на униформу продавцов;
- расходы на юридические услуги;
 - расходы на аудиторские услуги;
- расходы по экспресс - доставке корреспонденции;
- прочие консультационные услуги;
- почтовые расходы;
- расходы по подготовке документов;
- расходы на обучение сотрудников организации;
- расходы на страхование имущества;
 - расходы на обслуживание программ ЭВМ;
- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников;
- расходы на обслуживание транспортных средств;
- подарки сотрудникам;
- расходы на перевод;
- почтовые расходы;
- налог на имущество, транспортный налог, прочие регистрационные сборы;
- расходы на мобильную связь;
- расходы по аренде автомобиля;
- расходы на получение разрешений на работу для привлечение иностранной рабочей силы;
- информационные расходы;
 - прочие мелкие расходы офиса.

Прочие виды расходов учитывается на счете 91.02 «Прочие расходы»

К прочим расходам Общества относятся расходы, указанные в п. 11 ПБУ 10/99, а также:

- расходы в пользу физических лиц, не являющихся сотрудниками Общества;
- НДС, не подлежащий возмещению;
 - государственная пошлина;

- курсовые разницы;
- расходы прошлых лет для уточненной декларации по налогу на прибыль
- услуги банковских организаций;
- процентные расходы, в соответствии с ФСБУ 25/2018;
- списание дебиторской задолженности.

Основание: пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Ошибка в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для доходов и расходов, имущества и обязательств при исправлении ошибок в бухгалтерской отчетности и оценке изменений в учетной политике - 5% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

При исправлении существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности, необходимо пересчитать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предшествующие три отчетных периода, которые отражены в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

При формировании бухгалтерской отчетности применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Генеральный директор
ООО «СБТР» _____ А.В. Ардышев

Главный бухгалтер
ООО «СБТР» _____ А.В. Черноиванова

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 г.	58 612	-	600 090	(513 294)	-	-	X	X	145 408	-
	За 2024 г.	-	-	219 803	(161 191)	-	-	X	X	58 612	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	16 874	-	103 013	(3 940)	-	-	(91 767)	-	24 180	-
	За 2024 г.	-	-	31 087	(11 237)	-	-	(2 976)	-	16 874	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	20	(94 236)	-	-	98 233	-	4 016	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	26 640	-	493 707	(415 085)	-	-	11 949	-	117 212	-
	За 2024 г.	-	-	186 830	(149 954)	-	-	(10 236)	-	26 640	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	15 098	-	3 350	(33)	-	-	(18 414)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 886	-	-	-	13 212	-	15 098	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	175 062	-	126 516	-	(177 644)	-	-	-	123 934	-
	За 2024 г.	-	-	175 062	-	-	-	-	-	175 062	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51 519	-	65 152	-	(50 409)	-	-	-	66 262	-
	За 2024 г.	-	-	51 519	-	-	-	-	-	51 519	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	120 844	-	59 660	-	(120 844)	-	-	-	59 660	-
	За 2024 г.	-	-	120 844	-	-	-	-	-	120 844	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 698	-	1 642	-	-	-	-	-	4 340	-
	За 2024 г.	-	-	2 698	-	-	-	-	-	2 698	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	60	-	-	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	(6 391)	-	-	-	(6 391)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	175 062	-	126 516	-	(177 644)	-	-	X	123 934	-
	За 2024 г.	-	-	175 062	-	-	-	-	X	175 062	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	92 632	100 607	-	-	-	-	193 239
	3а 2024 г.	-	92 632	-	-	-	-	92 632
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	92 632	100 607	-	-	-	-	193 239
	3а 2024 г.	-	92 632	-	-	-	-	92 632
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	146 564	94 949	-	-	-	-	157 613
	3а 2024 г.	-	146 564	-	-	-	-	146 564
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	141 585	416	-	-	-	-	142 000
	3а 2024 г.	-	141 585	-	-	-	-	141 585
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	4 003	9 959	-	-	-	-	13 962
	3а 2024 г.	-	4 003	-	-	-	-	4 003
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	364	480	-	-	-	-	845
	3а 2024 г.	-	364	-	-	-	-	364
Прочие кредиторы	3а 2025 г.	20	1	-	-	-	-	21
	3а 2024 г.	-	20	-	-	-	-	20
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	162	-	-	-	-	162
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	239 196	195 556	-	-	-	X	350 852
	3а 2024 г.	-	239 196	-	-	-	X	239 196

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	4 180	8 915	3 585	4 257	5 252
	3а 2024 г.	-	5 152	939	34	4 180
в том числе:						

Резерв ежегодная премия сотрудникам	За 2025 г.	3 706	3 204	881	2 824	3 204
	За 2024 г.	-	3 706	-	-	3 706
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	277	3 830	2 704	495	908
	За 2024 г.	-	1 249	939	34	277
СоцНалоги на Резерв ежегодная премия сотрудникам	За 2025 г.	-	1 881	-	881	1 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Прочие резервы	За 2025 г.	197	-	-	57	141
	За 2024 г.	-	197	-	-	197

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	496 959	163 423
Затраты на оплату труда	31 704	11 092
Отчисления на социальные нужды	9 189	2 366
Амортизация	506	49
Прочие затраты	57 144	7 898
Итого по элементам	595 502	184 828
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	11 238	(15 098)
Итого расходы по обычным видам деятельности	606 740	169 730