

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

52.10 Деятельность по складированию и хранению

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

49.42 Предоставление услуг по перевозкам

52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов

52.24 Транспортная обработка грузов

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и 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 24 г. ²		()		()			X	X		()
	за _____ 20 25 г. ³	742	()		(17)			X	X	725	()
в том числе:	за _____ 20 24 г. ²		()		()						()
сырье и материалы	за _____ 20 25 г. ³	742	()		(17)					725	()

3.2. 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			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

	20 24 г. ³		()			()	()			0	()
	за _____										
	20 25 г. ³		()	1 081		()	()			1 081	()
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за _____										
	20 24 г. ³		()			()	()			0	()
	за _____										
	20 25 г. ³		()	127		()	()			127	()
Расчеты с подотчетными лицами	за _____										
	20 24 г. ³		()			()	()			0	()
	за _____										
	20 25 г. ³		()	192		()	()			192	()
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за _____										
	20 24 г. ³		()			()	()			0	()
	за _____										
	20 25 г. ³		()	89		(14)	()			75	()
Итого	за _____										
	20 24 г. ²		()			()	()		X		()
	за _____										
	20 25 г. ³		()	48 121		(431)	()		X	47 692	()

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 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	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и расчеты с</i>	709	709				
<i>покупателями и заказчиками</i>	45 393	45 393				

[illegible]

заказчиками	за _____ 20 25 г. ³		()	34		()	()			34	()
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за _____ 20 24 г. ³										()
	за _____ 20 25 г. ³		()	248		()	()			248	()
Расчеты по налогам и сборам	за _____ 20 24 г. ³										()
	за _____ 20 25 г. ³		()	699		()	()			699	()
Расчеты по НДС не отраженные на ЕСН	за _____ 20 24 г. ³										()
	за _____ 20 25 г. ³		()	23 732		()	()			23 732	()
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за _____ 20 24 г. ³										()
	за _____ 20 25 г. ³		()	1 550						1 550	()
Расчеты с персоналом по оплате труда	за _____ 20 24 г. ³										()
	за _____ 20 25 г. ³		()	3 864						3 864	()
Расчеты ЕНС	за _____ 20 24 г. ³										()
	за _____ 20 25 г. ³		()								()
Итого	за _____ 20 ____ г. ²		()			()	()		X		()
	за _____ 20 ____ г. ³		()	77 718		(5 703)	()		X	72 015	()

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая
Всего						
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 110					
расчеты с покупателями и заказчиками	41					

4. Обязательства

4.1. 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		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
(вид)								
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 24 г. ²				()	()		
	за _____ 20 25 г. ³				()	()		

в том числе:	за _____ 20 24 г. ²							
	за _____ 20 25 г. ³							
<i>прочее целевое финансирование</i>	за _____ 20 25 г. ³							
	за _____ 20 25 г. ³							
Итого	за _____ 20 25 г. ³				()	()	X	
	за _____ 20 25 г. ³				()	()	X	

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

4.3. 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			()	()	
	за _____ 20__ 25 г. ³		7 047	(3 440)	()	3 606
в том числе:	за _____ 20__ г. ²			()	()	
	за _____ 20__ 25 г. ³		7 047	(3 440)	()	3 606

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 <u>25</u> г. ²	За _____ 20 ____ г. ³
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	82 233	
Отчисления на социальные нужды	16 545	
Амортизация		
Прочие затраты	353 476	
Итого по элементам	452 254	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	452 254	

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

1.1 Наименование организации:

Полное название: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМАНДА ЛОГИСТИЧЕСКОГО СЕРВИСА"

Кемеровская область, ОГРН: 1254200000746, Дата присвоения ОГРН: 24.01.2025, ИНН: 4205426502, КПП: 420501001

В Едином реестре субъектов малого и среднего бизнеса Общество зарегистрировано с 10.02.2025 как Микропредприятие.

1.2 Юридический и фактический адрес: 650051, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, Г.О. КЕМЕРОВСКИЙ, Г. КЕМЕРОВО, ПР-КТ КУЗНЕЦКИЙ, 266 Б

1.3 Основной вид деятельности:

52.10 Деятельность по складированию и хранению

1.4 Численность сотрудников:

Численность на 31.12.2025 - 66 человек

1.5 Сведения об учредителях на 31.12.2025г.: Аврамчук Мария Константиновна

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика организации, Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Основными законодательными актами на момент написания учетной политики являлись:

- Федеральный закон от 06.12.2011. N2 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N2 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. N2 34н (далее - Положение лг2 34н);

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 ЛЬ 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10. 1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 3 1.10.2000 94н. (Основание. ч. 2 ст. 8 Закона М 402-ФЗ)

- Других законодательных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В целях обеспечения единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении Общества, его доходов и расходов приказом по Обществу принята учетная политика, в которой отражено:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы учета.

Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа «1 С: Предприятие», разработчиком которой является фирма «1 С». Общество использует версию программы «1 С: 8.3 «Управление Производством Предприятия», разработчиком которой является фирма «1 С».

График подготовки отчетности установлен и соблюдается. Управленческий учет организован на основании данных бухгалтерского учета.

Исходя из содержания Приказа Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению" и на основании письма Минфина России от 15 марта 2001 г. М) 16-00-13/05 Общество осуществляет работу по утвержденному плану счетов по бухгалтерскому учету.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, предприятие отчитывается по налоговому учету. Налоговый учет ведется на базе данных бухгалтерского учета, сформированного на основании первичных документов, утвержденных Российским законодательством и утвержденных учетной политикой предприятия.

Учетная политика организации, Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Основными законодательными актами на момент написания учетной политики являлись:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон М 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 N 34н (далее - положение 3414);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 ЛФ 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 3 1.10.2000 94н. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона М 402-ФЗ)
- Других законодательных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В целях обеспечения единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении Общества, его доходов и расходов приказом по Обществу была принята учетная политика, в которой отражено:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы учета.

Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа «Предприятие», разработчиком которой является фирма «1 С». Общество использует версию программы «1 С: 8.3 «Управление Производством Предприятия», разработчиком которой является фирма «1 С».

График подготовки отчетности установлен и соблюдается. Управленческий учет организован на основании данных бухгалтерского учета.

Исходя из содержания Приказа Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению" и на

основании письма Минфина России от 15 марта 2001 г. N2 16-00-13/05 Общество осуществляет работу по утвержденному плану счетов по бухгалтерскому учету.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, предприятие отчитывается по налоговому учету. Налоговый учет ведется на базе данных бухгалтерского учета, сформированного на основании первичных документов, утвержденных Российским законодательством и утвержденных учетной политикой предприятия.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по складированию и доставке товаров.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

По итогам отчетного периода сумма накопленных расходов на счете 44 «Расходы на продажу» полностью списываются в ДТ счета 90.7 «Расходы на продажу». Заккрытие обеспечивает консолидацию затрат периода в составе операционных расходов и последующую оценку конечного финансового результата.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», с применением в учете условного дохода (расхода).

В учете способ определения величины текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Информация по налогу на прибыль организаций формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете.

3. ПОЯСНИНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. N9 180н и Учетной политикой предприятия.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средневзвешенной стоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: -фактическая себестоимость запасов; -чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Состав запасов по данным годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества на конец проверяемого периода представлен в таблице 2.1

3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12

месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом, покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой, на основании приказа генерального директора.

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице 3.1

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

К строке бухгалтерского баланса 1250

Денежные средства на конец отчетного периода составили 30 140 тыс. руб.

3.4 Капитал

К строке бухгалтерского баланса 1300

Уставный капитал отражен в сумме вноса в уставный фонд. В течении отчетного периода не изменялся.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

В течение отчетного года выплачено дивидендов 1 339 тыс. руб.

3.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода

К строке бухгалтерского баланса 1370

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Прибыль отчетного периода составил 4 223 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 2 885 тыс. руб.

3.6 Отложенные налоговые обязательства

К строке бухгалтерского баланса 1450

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году, тыс. руб.:

Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств- 41 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2024 года- 41 тыс. руб.

3.7 Заемные средства, кредиторская задолженность

К строке бухгалтерского баланса 1520

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после

отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Просроченная кредиторская задолженность списывается с баланса по мере признания таковой на основании приказа генерального директора в доходы Общества.

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 3.3

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. ПОЯСНЕНИЕ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Финансовый результат по обычным видам деятельности 2025 год составил - 198 тыс. руб. Результат от прочих доход и расходов составил 6 556 тыс. руб. В 2025 году Общество получило прибыль 6 357 тыс. руб.

За 2025 год Общество получило доход от следующих видов деятельности (к строке 2110):

Грузоперевозки	4 583 095,46
Комплектация продукции	10 888 476,61
Комплектация замороженной продукции	2 004 640,89
Комплектация сопутствующей продукции	43 062 741,96
Прием сопутствующей продукции	29 742 687,51
Транспортные услуги	291 156 227,89
Услуги кроссдокинга	70 617 768,81
Итого	452 055 639,13

Себестоимость отгруженной продукции (к строке 2120):

Аренда оборудования и помещений	25 063 958,37
Бухгалтерские услуги	1 560 000,00
Взносы	15 362 186,47
Коммунальные расходы	3 785 636,06
Интернет и связь	111 611,62
Материальные расходы	4 615 116,74
Командировочные расходы	104 114,03
Медосмотр	160 437,01
Оплата труда завод	1 994 033,60
Оплата труда	76 368 528,05
Почтовые расходы	5 637,87
ИТ услуги	1 057 697,57
Резерв ежегодных отпусков	7 046 820,58
Содержание помещения, оборудования	720 534,77
Транспортные услуги	305 999 604,16

Кадрового документооборота	156 574,08
Организации режима и оптимизации рисков	2 515 332,93
Охраны труда и пожарной безопасности	110 504,94
Программное обеспечение	168 864,88
Услуги по уборке и прачечной	4 768 621,18
Услуги такси	468 310,37
Юридические услуги	110 000,00
Итого	452 254 125,28

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году составили 11 522 тыс. руб. и сложились из следующих показателей (к строке 2340):

Результаты инвентаризации	658 500,00
Претензии	2 235 587,62
Проценты к получению	3 234 805,96
Реализация прочего имущества (материалов)	5 393 323,84
Итого	11 522 217,42

Прочие расходы в 2025 году составили 4 966 тыс. руб. и сложились из следующих показателей (к строке 2410):

Претензии	1 945 744,69
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	44 000,00
Прочие внереализационные доходы и расходы	958,81
Питание сотрудников	2 941 151,03
Расходы на услуги банков	14 206,40
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	20 295,42
Итого	4 966 356,35

Налог на прибыль организации составляет 2 134 тыс. руб. в т.ч.:

Текущий налог на прибыль 2 093 тыс. руб.;

Отложенный налог на прибыль 41 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФЕЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Организация не состоит в аффилированных отношениях с другими юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на её управленческие решения. Следовательно, отсутствует необходимость отражения связанных сторон в отчетности.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе ведения деятельности Организация сталкивается с рядом рисков, которые могут оказать влияние на ее финансовое положение и результаты деятельности. Основные из них включают:

6.1. Риск утраты или повреждения грузов:

В ходе хранения и транспортировки грузов существует вероятность их повреждения, утраты или порчи в следствии природных, технических или человеческих факторов. Для снижения этого риска организация использует систему видеонаблюдения, охраны, страхования имущества и товара.

6.2. Риск нарушения нормативных требований

Деятельность связана с соблюдением стандартов и нормативов в области хранения и транспортировки грузов, включая санитарные и пожарные требования. Несоблюдение нормативов может привести к штрафам, ограничению деятельности или необходимости дополнительных затрат.

6.3. Риски, связанные с кросс-докингом.

В процессе кросс-докинга возможны ошибки в учете грузов, задержки, неправильной сортировки товара, что может повлечь за собой финансовые и репутационные риски.

6.4. Риск рыночных и ценовых колебаний

Условия рынка, изменение спроса на услуги хранения и кросс-докинга могут снизить прибыльность деятельности. Компания контролирует тарифы и внедряет меры по привлечению клиентов.

6.5. Риски ответственности за груз

В связи с хранением и обработкой грузов существует риск претензий со стороны клиентов в случае повреждения, утраты груза и несоблюдения условий хранения.

6.6. Риск технологических сбоев и устаревания оборудования

Использование складских систем предполагает риск сбоев, отказов оборудования или устаревания технологий, что влияет на эффективность операций и приведет к дополнительным затратам.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «КЛС», отсутствуют.

Генеральный директор

Аврамчук М.К.