

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "Хорвинг Логистикс" (ООО "Хорвинг Логистикс")

ИНН 7814742558 КПП 781401001 ОГРН 1187847284712

197374, Санкт-Петербург г, Торфяная дор, дом 7, литера Ф, помещение 17Н каб.5 оф.1125-1126

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

Среднесписочная численность - 32 человека.

Уставный капитал составляет 12000 руб.

Участниками являются:

Кондратов Евгений Николаевич с долей 1/3;

Носков Максим Сергеевич с долей 1/3;

Федоров Вячеслав Викторович с долей 1/3;

Генеральный директор Общества: Кондратов Евгений Николаевич

Главный бухгалтер Общества: Черкашина Анна Юрьевна

2. Учетная политика

бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 5.0.

2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.2. Учет аренды

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

2.3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.4. Запасы

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

2.5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Производственные расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

3. Основные средства

3.1. 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 <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	187534	(69795)		()		(27997)						187534	(97792)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	151611	(46182)	35923	()		(23614)						187534	(69796)
в том числе: <i>Транспортные средства</i>	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	187534	(69795)		()		(27997)						187534	(97792)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	151611	(46182)	35923	()		(23614)						187534	(69796)
Инвестиционная недвижимость - всего	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²	-	(-)		()		()						-	(-)
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³	-	(-)		()		()						-	(-)

3.2. 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 -	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)		()		()				-	(-)
всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ³	-	(-)		()		()				-	(-)

3.3. 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	89742	117738	105428
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	89742	117738	105428
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

4. Финансовые вложения

4.1. 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. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			на конец периода		
			фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2456	46395	(44884)	X	3967		
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1987	41816	(41347)	X	2456		
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2456	46395	(44884)	X	3967		
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1987	41816	(41347)	X	2456		
<i>сырье и материалы</i>	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1987	41816	(41347)	X	2456		

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	поступило		списано			
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		восстановление резерва
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	12354	332723		(333684)	(333684)		11392	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	15963	387405		(391014)	(391014)		12354	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1380	75954		(75149)	75149)		2185	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	2537	112612		(113769)	(113769)		1380	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	10065	245113		(246644)	(246644)		8533	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	12849	255359		(258143)	()		10065	
в том числе: расчеты с персоналом (сч.70,71,73)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	441	5937		(6082)	(6082)		296	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	92	3643		(3294)	(3294)		441	
в том числе: расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	468	5719		(5809)	(5809)		378	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	485	15791		(15808)	(15808)		468	

6.2. Просроченная дебиторская 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 договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						

7. Обязательства

7.1. 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 <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	80100			22588		57512	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	74930	25000		19830		80100	
в том числе: по кредитам и займам (сч.67)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	69941			(16240)	()	53701	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	58423	25000		(13482)	()	69941	
в том числе: по лизингу (сч.76.07.)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	10159	-	-	(6348)	()	3811	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	16507	-	-	(6348)	()	10159	
Краткосрочные обязательства - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	6693	242503		(241293)	()	7903	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	4385	268798		(266490)	()	6693	

в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	2651	107724		(107134)	()		3241
	перед поставщиками и подрядчиками (сч.60)	за <u>20 24</u> год г. ³	2173	152065		(151587)	()	2651
в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	45	2847		(2847)	()		45
	расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62 авансы)	за <u>20 24</u> год г. ³	59	1201		(1215)	()	45
в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	400	75654		(73573)	()		2481
	перед бюджетом по налогам и сборам (сч.68)	за <u>20 24</u> год г. ³	763	67930		(68293)	()	400
в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	1041	11749		(11824)	()		966
	по страховым взносам (сч.69)	за <u>20 24</u> год г. ³	648	9995		(9602)	()	1041
в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	2542	44456		(45850)	()		1148
	расчеты с персоналом (сч.70,71,73)	за <u>20 24</u> год г. ³	706	36652		(34816)	()	2542
в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	14	73		(65)	()		22
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	за <u>20 24</u> год г. ³	36	955		(977)	()	14
Итого	за <u>20 25</u> год г. ²	86793	242503		(263881)	()	X	65415
	за <u>20 24</u> год г. ³	79315	293798		(286320)	()	X	86793

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Всего	-	-	-

8. 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	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	2242	1621
Затраты на оплату труда	11613	19878
Отчисления на социальные нужды	2508	3425
Амортизация	103	107
Прочие затраты	1253	1399
Итого по элементам	17719	26430
Себестоимость продаж	191623	189948
Итого расходы по обычным видам деятельности	209342	216378

