

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование - ООО "БОСС"

1.2. Юридический адрес - 197198, Город Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д. 124, к. 1А, офис 12-Н, КОМ.2

1.3. Дата государственной регистрации - 20.12.2021

1.4. Виды деятельности Общества определены учредительными документами и включают в себя:

- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

Общество вправе осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, право возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 51 человек

1.6. Уставный капитал составляет 100 000 рублей. Участниками являются: МАКАРОВ КОНДРАТ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ с долей 100 процентов;

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: САФРОНОВА НАТАЛЬЯ АЛЕКСЕЕВНА (приказ № 2 от 26.10.2023)

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества. В соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляет ООО "Красивые цифры" ИНН 4703184422. , ООО "Красивые цифры" так же осуществляет ведение кадрового учета и расчет оплаты труда по договору № 9/22 от 01.10.2022

1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.10. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

1.11. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует. У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности соответствуют норме.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (далее - ФСБУ), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее - ПБУ), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.).

2.2. Учетной политикой Общества установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:

2.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания (выбытия) этого объекта из бухгалтерского учета. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

2.2.3. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

2.2.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Первоначальная стоимость финансовых вложений в депозитный вклад определяется как денежное выражение суммы депозитного вклада.

2.2.5. Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23-/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.2.6. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества составил 100 000 и был полностью оплачен.

2.2.7. Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочной задолженности. Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности. Расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, Общество признает одновременно в составе текущих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

2.2.8. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

2.2.9. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

2.2.10. Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

2.2.11. Общество арендует помещения по договору аренды №№ 2012/21-45 от 20.12.2021, № 15-05/25 от 01.05.2025, № 6/н от 26.04.2022 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается

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	3а 2025 г.	17 431	(7 305)	175	(923)	558	(3 424)	-	-	-	-	-	16 683	(10 171)	
	3а 2024 г.	17 431	(3 876)	-	-	-	(3 429)	-	-	-	-	-	17 431	(7 305)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	17 431	(7 305)	175	(923)	558	(3 424)	-	-	-	-	-	16 683	(10 171)	
	3а 2024 г.	17 431	(3 876)	-	-	-	(3 429)	-	-	-	-	-	17 431	(7 305)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 512	10 126	13 555
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	6 512	10 126	13 555

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	3а 2025 г.	-	-	175	-	-	(175)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: ТМЦ свыше 3000	3а 2025 г.	-	-	175	-	-	(175)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2025 г.	5 412	-	1 613 832	(1 614 452)	-	-	-	-	4 792	-
	За 2024 г.	4 230	-	2 013 419	(2 012 237)	-	-	-	-	5 412	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	5 412	-	1 613 832	(1 614 452)	-	-	-	-	4 792	-
	За 2024 г.	4 230	-	2 013 419	(2 012 237)	-	-	-	-	5 412	-
Итого	За 2025 г.	5 412	-	1 613 832	(1 614 452)	-	-	-	-	4 792	-
	За 2024 г.	4 230	-	2 013 419	(2 012 237)	-	-	-	-	5 412	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
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	3а 2025 г.	4 545	-	113 480	(112 310)	-	-	X	X	5 584	-
	3а 2024 г.	4 758	-	99 943	(100 288)	-	-	X	X	4 414	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	460	-	18 008	(17 603)	-	-	-	-	865	-
	3а 2024 г.	384	-	15 756	(15 680)	-	-	-	-	460	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	(89 407)	-	-	89 407	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(77 369)	-	-	77 369	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	3 954	-	95 473	(5 288)	-	-	(89 419)	-	4 719	-
	3а 2024 г.	4 374	-	84 187	(7 100)	-	-	(77 508)	-	3 954	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	(12)	-	-	12	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(139)	-	-	139	-	-	-

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	5 338	-	4 887	-	(2 260)	-	-	-	7 965	-
	3а 2024 г.	1 359	-	5 338	-	(1 359)	-	-	-	5 338	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	969	-	4 479	-	(969)	-	-	-	4 479	-
	3а 2024 г.	929	-	969	-	(928)	-	-	-	969	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 226	-	395	-	(1 226)	-	-	-	395	-
	3а 2024 г.	430	-	1 226	-	(430)	-	-	-	1 226	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3 033	-	13	-	-	-	-	-	3 046	-
	3а 2024 г.	-	-	3 033	-	-	-	-	-	3 033	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	110	-	-	-	(65)	-	-	-	45	-
	3а 2024 г.	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-
Итого	3а 2025 г.	5 338	-	4 887	-	(2 260)	-	-	X	7 965	-
	3а 2024 г.	1 359	-	5 338	-	(1 359)	-	-	X	5 338	-

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.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 107	-	-	(2 107)	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 107	-	-	(2 107)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	12 846	7 914	-	(12 063)	-	-	8 696
	3а 2024 г.	9 105	12 631	-	(8 890)	-	-	12 846
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 472	7 479	-	(6 472)	-	-	7 479
	3а 2024 г.	5 022	6 415	-	(4 965)	-	-	6 472
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	43	-	-	-	-	43
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 794	-	-	(3 794)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 614	218	-	(4 614)	-	-	218
	3а 2024 г.	131	4 614	-	(131)	-	-	4 614
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	13	-	-	(5)	-	-	8
	3а 2024 г.	-	13	-	-	-	-	13
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	774	174	-	-	-	-	948
	3а 2024 г.	158	617	-	-	-	-	774
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	973	-	-	(973)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	973	-	-	-	-	973
Итого	3а 2025 г.	12 846	7 914	-	(12 063)	-	X	8 696
	3а 2024 г.	11 212	12 631	-	(10 997)	-	X	12 846

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	112 312	101 092
Затраты на оплату труда	58 055	23 288
Отчисления на социальные нужды	12 019	4 617
Амортизация	3 424	3 429
Прочие затраты	134 578	108 808
Итого по элементам	320 388	241 233
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1)	(808)
Итого расходы по обычным видам деятельности	320 387	240 425