

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 "ФУДСТОК"**

1.2. Юридический адрес - **199004, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВАСИЛЬЕВСКИЙ, ЛИНИЯ КАДЕТСКАЯ В.О., Д. 29, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 8-Н, ЧАСТЬ 6**

1.3. Дата государственной регистрации - **11.07.2017**

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 **74** человек

1.6. Уставный капитал составляет 24 000 **рублей**. Участниками являются: **РОДИОНОВ-ЗРАЖЕВСКИЙ АЛЕКСЕЙ ГЕННАДЬЕВИЧ** с долей **100** процентов;

1.7. Бенефициарами компании **является Федоров Н.В. (гражданин РФ). За отчетный период Общество выплаты в их пользу не производило.**

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: **ПАВЛОВСКИЙ ВАЛЕНТИН ОЛЕГОВИЧ** (приказ № 4/2021 от 123.05.2021)

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 **№ 17 от 10.10.2023**

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 24 000 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 единовременно 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 №б/н от 02.12.2024 ООО ГАОНИ, № б/н от 21.08.2017 с ООО М.С. ШИК, № 02-РУ-11 от 01.09.2011 с ООО РУБИН 30 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	260	-	-	(11)	-	-	-	-	-	260	(11)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	260	-	-	(11)	-	-	-	-	-	260	(11)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	260	-	-	(260)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	260	-	-	(260)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	8 242	(4 816)	29 160	(1 057)	1 057	(3 657)	-	-	-	-	-	36 344	(7 416)	
	3а 2024 г.	7 438	(3 314)	803	-	-	(1 502)	-	-	-	-	-	8 242	(4 816)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	7 207	(4 516)	13 639	(946)	946	(2 126)	-	-	-	-	-	19 900	(5 696)	
	3а 2024 г.	7 207	(3 092)	-	-	-	(1 424)	-	-	-	-	-	7 207	(4 516)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	231	(231)	-	(111)	111	-	-	-	-	-	-	120	(120)	
	3а 2024 г.	231	(222)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	231	(231)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	803	(69)	15 521	-	-	(1 531)	-	-	-	-	-	16 324	(1 600)	
	3а 2024 г.	-	-	803	-	-	(69)	-	-	-	-	-	803	(69)	

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	28 929	3 426	4 124
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	14 205	2 691	4 115
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	9
Другие виды основных средств	14 724	735	-

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.	-	-	29 160	-	(374)	(28 786)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	803	-	-	(803)	-	-
в том числе: ОБОРУДОВАНИЕ	3а 2025 г.	-	-	2 981	-	-	(2 981)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	524	-	-	(524)	-	-
оборудование	3а 2025 г.	-	-	26 179	-	(374)	(25 805)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	279	-	-	(279)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	374	-	-	(374)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Система вентиляции	3а 2025 г.	-	-	374	-	-	(374)	-	-
	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	3а 2025 г.	3 500	-	938 494	(939 578)	-	-	-	-	2 416	-
	3а 2024 г.	2 695	-	2 584 159	(2 583 355)	-	-	-	-	3 500	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	3 500	-	938 494	(939 578)	-	-	-	-	2 416	-
	3а 2024 г.	2 695	-	2 584 159	(2 583 355)	-	-	-	-	3 500	-
Итого	3а 2025 г.	3 500	-	938 494	(939 578)	-	-	-	-	2 416	-
	3а 2024 г.	2 695	-	2 584 159	(2 583 355)	-	-	-	-	3 500	-

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.	3 887	-	191 408	(184 110)	-	-	X	X	11 185	-
	3а 2024 г.	5 093	-	120 879	(122 085)	-	-	X	X	3 887	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	637	-	41 912	(40 447)	-	-	-	-	2 102	-
	3а 2024 г.	440	-	17 242	(17 045)	-	-	-	-	637	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	(136 705)	-	-	136 705	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(96 261)	-	-	96 261	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	3 250	-	149 574	(6 921)	-	-	(136 820)	-	9 083	-
	3а 2024 г.	4 653	-	103 637	(8 689)	-	-	(96 352)	-	3 250	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	(79)	(36)	-	-	115	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(91)	-	-	91	-	-	-

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.	13 664	-	33 262	-	(8 205)	-	-	-	38 721	-
	3а 2024 г.	9 368	-	13 619	-	(9 323)	-	-	-	13 664	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	8 416	-	30 296	-	(7 893)	-	-	-	30 820	-
	3а 2024 г.	8 919	-	8 371	-	(8 874)	-	-	-	8 416	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	267	-	264	-	(267)	-	-	-	264	-
	3а 2024 г.	449	-	267	-	(449)	-	-	-	267	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	536	-	(536)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	536	-	-	-	-	-	536	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4 400	-	3 237	-	-	-	-	-	7 638	-
	3а 2024 г.	-	-	4 400	-	-	-	-	-	4 400	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	45	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	45	-
Итого	3а 2025 г.	13 664	-	33 262	-	(8 205)	-	-	X	38 721	-
	3а 2024 г.	9 368	-	13 619	-	(9 323)	-	-	X	13 664	-

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.	5 200	38 287	-	(5 200)	-	-	38 287
	3а 2024 г.	100	5 100	-	-	-	-	5 200
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	38 287	-	-	-	-	38 287
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	5 200	-	-	(5 200)	-	-	-
	3а 2024 г.	100	5 100	-	-	-	-	5 200
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 247	10 539	-	(8 237)	-	-	11 549
	3а 2024 г.	4 407	9 088	-	(4 248)	-	-	9 247
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 951	9 758	-	(5 951)	-	-	9 758
	3а 2024 г.	3 173	5 951	-	(3 173)	-	-	5 951
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	118	-	-	(118)	-	-	-
	3а 2024 г.	26	92	-	-	-	-	118
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 337	-	-	(1 827)	-	-	511
	3а 2024 г.	1 052	2 337	-	(1 052)	-	-	2 337
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	27	4	-	-	-	-	31
	3а 2024 г.	50	-	-	(23)	-	-	27
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	472	773	-	-	-	-	1 244
	3а 2024 г.	106	366	-	-	-	-	472
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	342	-	-	(342)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	342	-	-	-	-	342
Итого	3а 2025 г.	14 447	48 826	-	(13 437)	-	X	49 836
	3а 2024 г.	4 507	14 188	-	(4 248)	-	X	14 447

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	184 303	123 346
Затраты на оплату труда	59 719	19 652
Отчисления на социальные нужды	12 917	3 965
Амортизация	3 668	1 502
Прочие затраты	247 518	193 391
Итого по элементам	508 124	341 856
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(114)	(1 261)
Итого расходы по обычным видам деятельности	508 011	340 594