ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 г.
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г.
Общества с ограниченной ответственностью "БИЛЛИ БОСС»

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой часть бухгалтерской отчетности ООО «БИЛЛИ БОСС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Информация об организации и ее структуре.

Полное наименование организации согласно учредительным документам	Общество с ограниченной ответственностью "БИЛЛИ БОСС"
ИНН	9728124858
КПП	772801001
ОГРН	1247700137046
Юридический адрес	117342, Коньково вн.тер.г.Муниципальный округ, Бутлерова ул, д. 17Б, помещ. 86/12/3
Учредители и доля в уставном капитале	ЛАЗОВИК КОНСТАНТИН КАЗИМИРОВИЧ-50%, 50000руб.; ВЕРГЕЙЧИК ФЁДОР ПЕТРОВИЧ -50%, 50000 руб.
Генеральный директор	Сеферов Владимир Владимирович
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Основным учредительным документом общества с ограниченной ответственностью «БИЛЛИ БОСС» является Устав.

Средняя численность и ФОТ:

Средняя численность – 2 человека.

Фонд оплаты труда в 2025году – 1 660 тыс. руб.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОИ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМУХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА.

2.1.Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде — генеральный директор Сеферов Владимир Владимирович.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчетности, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности (закон «0 бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, ПБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации»)

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-бухгалтерия.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование

- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

- - объекты природопользования

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу 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.РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Все показатели в тыс.рублей

3.1. Запасы

Наличие и движение Запасов в 2025:

Показатель	Данные на 31.12.2024, тыс.руб.	Изменения за 2025г,(+/-)	Данные на 31.12.2025, тыс.руб.
ЗАПАСЫ всего	78551	145014	223565
В том числе:			
Товары	78551	145014	223565

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств	Данные на 31.12.2025, тыс.руб.	Данные на 31.12.2024, тыс.руб.	Данные на 31.12.2023, тыс.руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4254	19183	-

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы состоят из дебиторской задолженности и НДС по приобретенным ценностям. Состав дебиторской задолженности:

Показатель	Данные на 31.12.2025, тыс.руб.	Данные на 31.12.2024, тыс.руб.	Данные на 31.12.2023, тыс.руб.
Дебиторская задолженность всего	82797	582	-
В том числе:			
Расчеты с поставщиками	1719	-	-
Авансы на приобретение запасов	12030	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	69046	582	-

3.4. Капитал

Размер уставного капитала Общество составляет 100000(Сто тысяч) рублей. Уставной капитал оплачен полностью.

Изменения уставного капитала в отчетном периоде ООО «БИЛЛИ БОСС» не производились.

Показатель	Данные на 31.12.2024, тыс.руб.	Изменения за 2025г,(+/-)	Данные на 31.12.2025, тыс.руб.
Капитал всего	49057		131136
В том числе:			
Уставный капитал	100	0	100
Нераспределенная прибыль	48957	82079	131036

3.5.Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности:

Показатель	Данные на 31.12.2025, тыс.руб.	Данные на 31.12.2024, тыс.руб.	Данные на 31.12.2023, тыс.руб.
Кредиторская задолженность всего	203261	66632	-
В том числе:			
Обязательства перед бюджетом	31326	44409	-
Расчеты с персоналом	-	31	-
Расчеты с поставщиками	171796	16676	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	139	5516	-

3.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке(нетто)от продажи товаров, продукции, работ, услуг, себестоимость представлена ниже(ПБУ 9/99,10/99), тыс.руб.:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
Выручка	1239885	410255
Расходы по обычным видам деятельности	(1252086)	(325754)
Себестоимость продаж	(1101794)	(304583)
Прочие доходы	203397	466
Прочие расходы	(4508)	(8706)
в том числе:		
Расходы на услуги банков	(1809)	(524)
Курсовые разницы	(120)	(371)
Прочие расходы	(2579)	(7811)

Согласно п.28 ФСБУ 4/2023 Курсовые разницы относятся в статье доходов/расходов подлежащих отражению в отчетности свернуто. Данный показатель представлен свернуто в статье прочих расходов за 2025 и за 2024год в отчете о финансовых результатах.

3.7. Информация о созданных резервах

Резерв по оплате отпусков не создавался.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Резерв на покрытие сомнительной задолженности в организации не создавался.

3.8. События после отчетной даты

События после отчетной даты (согл. ПБУ 7/98), такие как принятие решения о реорганизации организации; реконструкция или планируемая реконструкция; крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений; пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации; прекращение существенной части основной деятельности организации по состоянию на отчетную дату; существенное снижение стоимости основных средств не происходили.

Генеральный директор

Сеферов В.В.



28 «марта» 2025г.