Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Бочка»

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Бочка»
Сокращённое наименование: ООО «ТД «Бочка»

1.2. Адрес местонахождения: 636000, г.Северск, ул. Ленина 44, пом. 9
ИНН / КПП: 7024045596/ 702401001
ОГРН: 1207000003979
ОКПО: 85899597
1.3.Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 18.03.2020 г.

1.3. Численность сотрудников: 34 человека

1.4. Уставный капитал составляет 20 000 руб.

Участники Общества физические лица: 100% уставного капитала

1.5. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Коцоев Станислав Аланбекович (приказ от 10.03.2020 г., №1)
Главный бухгалтер: не предусмотрен
Кадровый учёт и отчётность осуществляет директор

1.6. Основным видом деятельности Общества является: (код ОКВЭД : 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

1.7. Аудит бухгалтерской отчётности Общества:
Общество не подлежит обязательному аудиту

1.8. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», применяет

упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

1.9. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

1.10. 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. Основа представления бухгалтерской отчётности

2.1. Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учёта

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

3. Основные положения учётной политики

Уровень существенности для раскрытия информации в отчётности

При составлении бухгалтерской отчётности Общество руководствуется критерием существенности, равным 0,5% от валюты баланса. При оценке существенности показателя отдельной статьи баланса уровень существенности принимается 5 % от итоговой стоимости этой отдельной статьи баланса.

Учет основных средств и НМА

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

На балансе Общества объектов основных средств не имеется
Объектов нематериальных активов на балансе Общества не имеется.

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Аренда и её отражение в учёте

Общество вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта в отношении объекта аренды без перехода права собственности, в связи с чем не признает 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).

Обществом заключены договоры по объектам финансовой аренды в отчетном и предыдущих отчетному периодах.

Доходы и 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Иная существенная информация, способная повлиять на принятие решений пользователям бухгалтерской отчётности Общества.

4.1 Увеличение товарных запасов на конец отчетного периода связано с ростом конкуренции и снижении объема продаж.

4.2 Увеличение налоговых обязательств на дату 31.12.2025, по сравнению с началом отчётного периода в части налога по НДС и Единого налога, связано с увеличением объёма продаж за отчётный период. Общество в 2025г перешло на уплату НДС в размере 5%.

Дата составления пояснения 30.03.2026 г.

Директор _____ (Коцоев С.А.)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Торговый дом «Бочка» СЕВЕРСК РОССИЯ ИНН 7024045596 ОГРН 1207000003979