Общество с ограниченной ответственностью «Лакос»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Лакос».

1.2. Юридический адрес – 301000, Тульская обл, Заокский р-н, Заокский рп, Северная ул, дом № 18, кв.6

1.3. Дата государственной регистрации – 18.05.2006г.

1.4. Основной ОКВЭД – 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека.

1.6. Уставный капитал составляет 500 000 руб. Участниками являются:

- Дашкеева Е.Ю. размер доли - 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Дашкеева Е.Ю. (приказ № 1 от 22.04.2025).
Главный бухгалтер Общества: Дашкеева Е.Ю. (приказ № 1 от 22.04.2025).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Магазин розничной продажи создан в 2006 году, репутация магазина строится на уверенности покупателя, надежности, экспертности и лояльности.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Лакос» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Организационно-технический раздел:

- Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером / директором.
- Форма учета: автоматизированная с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия Предприятия/Розница, интегрированного с торговым оборудованием и государственными информационными системами.
- Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов и включает специализированные субсчета для учета алкогольной продукции.

2. Методический раздел (Оценка и учет товаров):

- Учет товаров: Товары (алкогольная и безалкогольная продукция) учитываются по покупным ценам (фактическая себестоимость, включая все затраты на приобретение без учета НДС).
- Списание товаров: При выбытии (продаже) товары оцениваются по методу средней себестоимости.
- Учет тары: Возвратная тара (кеги) учитывается по цене залога, указанной поставщиком. При вскрытии кеги и переливе в потребительскую тару производится списание всей емкости с одновременным отражением реализации через розничные цены.

3. Специальный раздел: Учет алкогольной продукции (Отраслевые особенности)
В связи с осуществлением деятельности по розничной продаже алкогольной продукции, учетная политика предприятия дополнена следующими обязательными положениями, регламентирующими взаимодействие с государственными информационными системами.
3.1. Учет в ЕГАИС
Предприятие обеспечивает достоверный и своевременный учет алкогольной продукции в единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС) .
· Подтверждение закупок: Фиксация факта закупки (приемки) алкогольной продукции в ЕГАИС производится в день фактического поступления товара от поставщика путем подтверждения товарно-транспортной накладной (ТТН) .
· Учет продаж крепкого алкоголя: Информация о розничной продаже каждой бутылки крепкого алкоголя (свыше 7%) передается в ЕГАИС онлайн через сканирование штрихкода с федеральной специальной марки (ФСМ) на контрольно-кассовой технике .
· Учет продаж слабого алкоголя (пиво, сидр, медовуха):
· До 1 апреля 2026 года: списание реализованной продукции производится путем формирования актов списания (причина — «реализация») не позднее следующего рабочего дня .
· С 1 апреля 2026 года: данные о выбытии пивоваренной продукции будут автоматически передаваться в ЕГАИС через систему «Честный знак».
Предприятие обеспечит корректную интеграцию кассового ПО с системой для автоматической передачи данных .

3.2. Учет в системе маркировки «Честный знак» (ГИС МТ)
· Предприятие ведет поэкземплярный учет пива и слабоалкогольных напитков в потребительской упаковке, маркированных кодами DataMatrix .
· Приемка такой продукции осуществляется с обязательной проверкой кодов в системе.
· Вывод из оборота (продажа) фиксируется сканером на кассе, что гарантирует легальность происхождения товара .

3.3. Учет остатков и инвентаризация
· Для обеспечения тождества данных бухгалтерского учета и данных ЕГАИС (соблюдение ст. 26 Закона № 171-ФЗ) предприятие проводит сверку остатков .
· Инвентаризация алкогольной продукции проводится:
· Внепланово — при смене материально-ответственного лица.
· При выявлении расхождений (бой, порча, хищение) составляются акты по форме, и информация о списании (акты списания) вносится в ЕГАИС для корректировки остатков в системе .

4. Налоговый учет
1. Система налогообложения: УСН (Доходы минус Расходы)
2. НДС исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 21 НК РФ.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору аренды №1/06-24-38п от 01.06.2025 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 (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Отсутствуют.

7. Нематериальные актив.

Отсутствуют.

8. Запасы

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» учет товаров ведется по фактической себестоимости.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Во II квартале 2025 года произошла смена состава учредителей Общества и смена Директора. В связи с данным корпоративным событием, руководством Общества было принято решение о проведении инвентаризации имущества и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета на момент смены собственника.
В ходе инвентаризации был проверен состав и сумма задолженностей, а также произведен анализ первичных документов на предмет реальности их взыскания.

1. Списание задолженности в учете

На основании данных инвентаризации и приказа руководителя № 1 от 22.04.2025г. организация произвела списание выявленных задолженностей в соответствии с нормами ПБУ (ФСБУ) и НК РФ:
-Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списана на финансовые результаты (в прочие расходы) согласно п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Сумма списания составила 4 036 212 рублей. Для целей налогового учета (УСН) данная сумма не признается расходом, в связи с чем возникла постоянная разница (ПНО).

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Директор Дашкеева Е.Ю.