ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО
«ПРИЛИМАНСКОЕ»

Первомайская ул, д. 91 (фактический: Чкалова ул, д. 92/1), Старощербиновская ст-ца, Щербиновский р-н
Краснодарский край, 353620, тел/факс: +7 (905) 401-21-06, elena.aleksandrova-1@yandex.ru
ОКПО: 57527276, ОГРН: 1022305031407, ИНН/КПП: 2358006149/235801001
Расч.сч.: 40703810700190000003 в КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" Г. КРАСНОДАР
БИК: 040349722, Корр. сч.: 30101810200000000722

30 марта 2025 г. № 12

На № от

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Краснодарскому краю
Начальнику, советнику государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса
Н.П.Дмитраш

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету за 2024 год

Потребительское общество «Прилиманское», представляет Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Краснодарскому краю к бухгалтерскому (финансовому) отчету за 2024 год, от 30 марта 2025 года следующие пояснения:

1. Сведения об экономическом субъекте

Потребительское общество «Прилиманское», сокращенное наименование ПО «Прилиманское», далее именуемое «Общество», зарегистрировано Администрацией Щербиновского района Краснодарского края 01.06.2001 г. Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года №382. Зарегистрировано в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю 01.06.2001 г. ОГРН: 1022305031407 (23 №001992209 от 15.12.2002 г.), ИНН: 2358006149, КПП: 235801001 (23 №002471416 от 08.06.2001 г.), юридический адрес: 353620, Россия, Краснодарский край, Щербиновский р-н, Старощербиновская ст-ца, Первомайская ул, д. 91, фактический адрес: 353620, Россия, Краснодарский край, Щербиновский р-н, Старощербиновская ст-ца, Чкалова ул, д. 92/1.

Согласно действующему законодательству, по организационно-правовой форме признается потребительским обществом (ОКОПФ: 20107), по форме собственности – частная собственность (ОКФС: 16), действует на основании Устава ЮЛ в новой редакции, утвержденной общим собранием пайщиков потребительского общества (Протокол №2 от 07 сентября 2022г.) регистрационный № ГРН 2222301274523 от 23.09.2022 г. и законодательства Российской Федерации.

Потребительское общество «Прилиманское», является добровольным объединением граждан, созданным на основе членства в соответствии с Законом Российской Федерации «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», является юридическим лицом – некоммерческой организацией, с момента его государственной регистрации, имеет в собственности имущество, самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в банках, круглую печать, штампы, бланки, может от своего имени приобретать имущество, осуществлять имущественные права, самостоятельно выступать истцом и ответчиком в судах, арбитражных и третейских судах.

Цель деятельности Общества, определена Уставом – создание и развитие организаций торговли для обеспечения членов Общества товарами; закупки у граждан и юридических лиц сельскохозяйственных продукции и сырья, изделий и продукции личных подсобных хозяйств и промыслов, дикорастущих плодов, ягод, грибов, лекарственно-технического сырья о последующей их переработкой и реализацией.

Предметом деятельности Общества являются:

–закупочная деятельность, направленная на обеспечение продуктами питания своих членов и иных лиц;

–предпринимательская деятельность, соответствующая основным целям Общества, в том числе путем создания хозяйственных обществ, кооперативов;

–участие в хозяйственных обществах, кооперативах, а также в товариществах на вере в качестве вкладчика;

–операции с ценными бумагами;

–привлечение заемных средств, кредитование и авансирование пайщиков в установленном порядке;

–участие в союзах и ассоциациях;

Председатель правления *Н.А.Сагданова*

учебно-просветительская, рекламная, издательская и другая деятельность, обеспечивающая более эффективную реализацию уставных целей.

Количество пайщиков: 40 человек.

Вступительные взносы: 9 905 (девять тысяч девятьсот пять) руб.

Основной вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 2, код 70.22).

Дополнительные виды экономической деятельности:

–покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 2, код 68.10.2);

–аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 2, код 68.20.2);

–деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 2, код 82.99);

–управление финансовой деятельностью и деятельностью в сфере налогообложения (ОКВЭД 2, код 84.11.4).

Общество подтверждает, что в 2024 году основным видом деятельности стала: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 2, код 68.20.2).

Таблица 1.1

Анализ выручки от продаж за 2024 год

№ п/п	Виды экономической деятельности	Доход, руб.	Доля, %
1	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 2, код 68.20.2)	2 492 881,00	81,00
2	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 2, код 68.10.2)	600 000,00	19,00
	Всего:	3 092 881,00	100,00

Согласно Уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» и в 2024 году не является плательщиком НДС.

Финансовый год Общества совпадает с календарным годом.

Общество зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.09.2016 года в категории микропредприятие и лимит остатка наличных денег не устанавливает.

Организация является единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Щербиновский районный торговый дом».

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ.

2. Информация об учетной политике

2.1. Сведения об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика утверждена приказом председателя правления от 01.03.2024 г. №5.

Таблица 2.1

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Организация ведения бухгалтерского учета	Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера	ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Форма ведения бухгалтерского учета	Автоматизированная	Учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0 и «1С: Зарплата и управление персоналом», редакция 3.1

Продолжение Таблицы 2.1

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Стоимостной лимит основных средств	Не учитываются в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу	п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»
	Не учитываются в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств	п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»
Оценка всех групп основных средств	Оцениваются по первоначальной стоимости	подп. а п. 13 ФСБУ 6
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации) для всех групп основных средств	п. 18, 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» п. 48 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» п. 49 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п. 3 ФСБУ 6 п. 4 ФСБУ 26
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу	Линейный способ	п. 28 ПБУ 14/2007
	Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду	п. 26 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов»
Переоценка нематериальных активов	Не производится	п. 17, п. 22 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов»
Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных	На счете 57 «Переводы в пути»	
Запасы	Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов.	п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка материально-производственных запасов организациями осуществляющими торговую деятельность	По фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Учитывать в составе расходов на продажу на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с детализацией по подразделениям в соответствии с направлениями деятельности	п. 6, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» п.2.2 «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки производства и обращения, и финансовых результатах на предприятиях торговли и общественного питания»

Продолжение Таблицы 2.1

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке первых по времени поступивших запасов (способ ФИФО)	п. 58, 60 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Синтетический учет заготовления материалов	По фактической себестоимости заготовления	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
Списание затрат по ремонту основных средств	Сразу на издержки производства и обращения	п. 72 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
Списание расходов на продажу основных видов деятельности	Расходы на продажу (счет 44.01) ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
Списание расходов на содержание служебного автотранспорта	Расходы вспомогательных производств (счет 23.01) полностью списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы (счет 26) в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», метод директ-костинг	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
Метод распределения затрат	Когда невозможно отнести расходы напрямую: Отнесение: на финансовый результат (расходы текущего периода). Расходы возникают: в процессах, включая общепроизводственные и общехозяйственные. Распределяются согласно правила: пропорционально заработной плате основных работников	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Методические рекомендации по распределению затрат от 29.03.2018 № 462-п, 115
Оценка товаров в организациях розничной торговли	По покупным ценам	п. 60 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по направлениям деятельности	п. 18.2 ПБУ 9/99

Окончание Таблицы 2.1

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства	Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства: – признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков); расходы признавать после погашения задолженности: – не применять ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 8/2010; – признавать все расходы по займам, в соответствии с ПБУ 15/2008, прочими расходами; – отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно; – исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, в порядке установленном п.14 22/2010, без ретроспективного пересчета; – осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.	п. 12 ПБУ 9/99 п. 18 ПБУ 10/99 п. 2 ПБУ 18/02 п. 2.1 ПБУ 2/2008 п. 3.1 ПБУ 16/02 п. 7 ПБУ 15/2008 п. 15.1 ПБУ 1/2008 п. 9 ПБУ 22/2010 п. 19 ПБУ 19/02 п. 3 ПБУ 8/2010

2.2. Сведения об учетной политике для целей налогового учета

Учетная политика утверждена приказом председателя правления от 01.03.2024 г. №5

Таблица 2.2

Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»	ст. 346.12 и 346.13 гл. 26.2 Налогового кодекса РФ Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения
Организация ведения налогового учета	Обязанность по ведению налогового учета возложена на главного бухгалтера	Налоговый кодекс РФ, ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Продолжение Таблицы 2.2

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Форма ведения бухгалтерского учета	Автоматизированная	Учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0 и «1С: Зарплата и управление персоналом», редакция 3.1
Порядок ведения налогового учета	Применяет упрощенный налоговый учет, который строится на базе бухгалтерского учета (по единому плану счетов, формируя показатели бухгалтерского и налогового учета в разрезе бухгалтерского счета). Применяются внешние формы регистров налогового учета, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0	ст. 313 и 314 Налогового кодекса РФ
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Для целей признания доходов и расходов используется кассовый метод	ст. 271 и 273 Налогового кодекса РФ
Раздельный учет доходов и расходов	Осуществляется в регистрах налогового учета – по направлениям деятельности, а в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения – в целом по всем видам деятельности с объектом налогообложения «Доходы»	
Способ распределения текущих расходов	Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов	
Способ распределения доходов и расходов, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам	Распределяются в соответствии с принятой методикой ведения налогового учета ежеквартально пропорционально доходу	
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	В стоимость приобретения товаров включается только покупная стоимость товаров	ст. 320 Налогового кодекса РФ
Методы списания сырья и материалов при определении материальных расходов	По стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО)	ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	По стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО)	п.1 ст. 268 Налогового кодекса РФ

Председатель правления _____ *Н.А.Сагданова*

Продолжение Таблицы 2.2

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Формирование расходов, учитываемых при налогообложении	Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности — в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, — по мере реализации указанных товаров. Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в т.ч. расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты. Расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в фактически уплаченном размере. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание) нематериальных активов, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении деятельности.	п.2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ

Окончание Таблицы 2.2

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Расчеты с бюджетом: Единый налог при УСН	По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа по налогу исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Уменьшается налог на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде. Сроки уплаты: 28.04; 28.07; 28.10; 28.03 года следующего за истекшим налоговым периодом	п.4 ст. 346.21 Налогового кодекса РФ
Налог на прибыль	Освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ)	п.2 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ
Налог на добавленную стоимость	Освобождение от обязанности по уплате НДС	п.2 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ
Налог на имущество организаций	Освобождение от обязанности по уплате налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ) Сроки уплаты: 28.04; 28.07; 28.10; 28.02 года следующего за истекшим налоговым периодом	п.2 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ
Налог на доходы физических лиц	Налоговый агент по НДФЛ	Регистр налогового учета по НДФЛ
Транспортный налог	Исчисляется исходя из типа транспортного средства, мощности двигателя в лошадиных силах и налоговой ставки Сроки уплаты: 28.04; 28.07; 28.10; 28.02 года следующего за истекшим налоговым периодом	ст. 362 Налогового кодекса РФ

2.3. Изменения в учетной политике
Внесены следующие изменения учетной политики:

Таблица 2.3

Изменения в учетной политике

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Для целей бухгалтерского учета		
Изменены		
Форма ведения бухгалтерского учета	Автоматизированная	Учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0 и «1С: Зарплата и управление персоналом», редакция 3.1
Включены		
Направления деятельности (подразделения), штатная расстановка	– аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (основное подразделение) контролеры, уборщики ярмарки; – покупка и продажа собственного недвижимого имущества (административное подразделение) руководитель, бухгалтер, водитель.	
Структура прямых и косвенных расходов	Прямые расходы: по виду деятельности покупка и продажа собственного недвижимого имущества: – заработная плата (административное подразделение) руководитель, бухгалтер, водитель; – страховые взносы с заработной платы (административное подразделение) руководитель, бухгалтер, водитель; по виду деятельности аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом: – заработная плата (основное подразделение) контролеры, уборщики ярмарки; – страховые взносы с заработной платы (основное подразделение) контролеры, уборщики ярмарки; – затраты на покупку сырья и материалов, используемых в работе ярмарок (пп. 1 п. 1 ст. 254 НК) (основное подразделение); – затраты на покупку комплектующих и полуфабрикатов (пп. 4 п. 1 ст. 254 НК) (основное подразделение); – амортизация основных средств (основное подразделение); – стоимость товаров для перепродажи при их реализации в текущем отчетном (налоговом) периоде (основное подразделение);	

Окончание Таблицы 2.3

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
1	2	3
Структура прямых и косвенных расходов	– расходы по доставке, если они не включаются в стоимость товаров (основное подразделение). Непоименованные как прямые затраты считаются косвенными.	
Метод распределения затрат	Когда невозможно отнести расходы напрямую, используется критерий (база) распределения «Пропорционально заработной плате основных работников» и на его основе проводят разделение затрат между видами деятельности.	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Методические рекомендации по распределению затрат от 29.03.2018 № 462-п, 115
Исключены		
—	—	—
Для целей налогового учета		
Изменены		
—	—	—
Включены		
—	—	—
Исключены		

3. Структура баланса

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Таблица 3.1

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значения показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		(19) в % к валюте баланса (4 234)		тыс. руб. (гр.3−гр.2)	± %, ((гр.3−гр.2)÷гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1.Внеоборотные активы	—	593	—	—	593	—
1.1.Основные средства	—	249	—	—	249	—
2.Оборотные активы	19	3 641	100,00	85,99	3 622	190,63
2.1.Дебиторская задолж-ть	17	192	89,47	4,53	175	10,29
2.2.Денежные средства	2	3 442	10,53	81,29	3 440	1 720
Пассив						
1.Собственный капитал	10	10	52,63	0,24	—	—
2.Долгосрочные обязат-ва	—	—	—	—	—	—
3.Краткосрочные обязат-ва	19	350	100,00	82,66	331	17,42
Валюта баланса	19	4 234	100,00	100,00	4 215	0,05

4. Оценка стоимости чистых активов.

Таблица 4.1

Показатель	Значения показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		(19) в % к валюте баланса (4 234)		тыс. руб. (гр.3−гр.2)	± %, ((гр.3−гр.2)÷гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1.Чистые активы	-19	3 884	-5,26	91,76	+3 903	-205,42
2.Паевые взносы	10	10	52,63	0,24	—	—
3.Превышение чистых активов над добавочным капиталом	-29	3 874	-57,89	91,52	+3 903	-134,59

5. Анализ основных финансовых показателей

Таблица 5.1

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ период,%	Норм соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ период,%	Излишек/недостаток платеж. средств, тыс. руб. (гр.2−гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1.Высоколиквидные активы (ден ср-ва + кратк финн вложения)	3 442	1720	А1 ≥ П1	**П1**.Наиболее срочные обязательства (привл ср-ва) (текущая кред задолж)	350	17,42	+3 092
А2.Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб задолженность)	192	10,29	А2 ≥ П2	**П2**.Среднесрочные обязательства (краткоср обязат кроме текущ кредит задолж)	—	—	+192
А3.Медленно реализуемые активы (проч оборот активы)	7	—	А3 ≥ П3	**П3**.Долгосрочные обязательства	—	—	+7
А4.Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	593	—	А4 ≤ П4	**П4**.Постоянные пассивы (собственный капитал)	3 884	—	-3 291
Баланс	4 234	221,84		Баланс	4 234	221,84	—

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

А1 ≥ П1, А2 ≥ П2, А3 ≥ П3, А4 ≤ П4.

Все четыре неравенства, приведенные в таблице, выполняются, что свидетельствует о правильном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Председатель правления _____ Н.А.Сагданова

Таблица 5.2

Основные экономические показания деятельности

Наименование показателя	Формула	Расчет
1	2	3
1.Выручка от продаж, тыс. руб.	с.2110(ф№2)	2 493
2.Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	(с.2120+с.2210+с.2220)(ф№2)	2 936
3.Прибыль от продаж, тыс. руб.	с.2200(ф№2)	443
4.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	[(с.1150н.г.+с.1150к.г.)(ф№1)/2]	125
5.Фондоотдача, руб.	с.2110(ф№2) / [(с.1150н.г.+с.1150к.г.)(ф№1)/2]	19,94
6.Отношение прибыли-брутто к сумме всех расходов, %	с.2300(ф№2) / (с.2120+с.2210+с.2220)(ф№2)×100%	55,86
7.Оборачиваемость оборотных средств, в днях	[(с.1200н.г.+с.1200к.г.)(ф№1)/2] × t / (с.2110(ф№2))	267,93
8.Оборачиваемость дебиторской задолженности, в днях	[(с.1230н.г.+с.1230к.г.)(ф№1)/2] × t / (с.2110(ф№2))	15,30
9.Оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях	[(с.1520н.г.+с.1520к.г.)(ф№1)/2] × t / (с.2110(ф№2))	27,01
10.Коэффициент финансового рычага	[(с.2400i−с.2400o)/с.2400o](ф№2)/ [(с.2200i−с.2200o)/с.2200o](ф№2)	—

6. Состав основных средств (руб.):

Таблица 6.1

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2024
1	2	3	4
Здания	167 940,24	36 304,83	131 635,41
Машины и оборудование (кроме офисного)	61 212,30	12 240,58	48 971,72
Офисное оборудование	3,00	3,00	—
Транспортные средства	1 000,00	1 000,00	—
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 136,00	1 040,22	11 095,78
Другие виды основных средств	59 000,00	1 594,59	57 405,41
Итого	301 291,54	52 183,22	249 108,32

7. Оценочные обязательства и резервы

Отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства: организация не применяет ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 8/2010.

8. Труд и заработная плата

Общество использует в своей деятельности наемный труд.

Среднегодовая численность работников в 2024 году: 7 человек

Три работника были заняты полный рабочий день, у остальных – частичная занятость, общее количество штатных единиц 5,9. Со всеми, согласно штатного расписания, заключены трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним, из которых следует, что за 2024 год, оплата труда работников обусловлена должностными окладами и ежемесячный фонд оплаты труда в период I–VII месяцы составлял 133 850,00 р., в период VIII–XII месяцы составлял 134 850,00 р., среднемесячный оклад – 22 684 руб.

Размер заработной платы наемных работников индексируется и превышает установленный Региональным соглашением минимальный размер оплаты труда (МРОТ) и величину прожиточного минимума, установленную в Краснодарском крае. Показатель среднеотраслевой заработной платы в Краснодарском крае при определении размера оплаты труда наемным работникам не учитывается (отсутствие зависимости).

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 года составила 0 руб. (за декабрь 2024 года, срок выплаты: 27.12.2024 г).

Коэффициент текучести кадров в отчетном периоде составил 60,62%.

9. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

– связанная сторона: ООО «Щербиновский районный торговый дом»;

– характер отношений: ПО «Прилиманское» единственный участник ООО «Щербиновский районный торговый дом»;

– виды операций: по актам приема-передачи от 05.03.2024 года и 06.03.2024 года переданы активы: основные средства, недвижимое имущество, оборудование, денежные средства, текущая дебиторская задолженность; пассивы: сумма нераспределенной прибыли с присоединенной к ней суммой уставного капитала и сумму добавочного капитала, текущая кредиторская задолженность; печать и угловой штамп ООО «Щербиновский районный торговый дом», в соответствии с решением от 04.03.2024 года внеочередного собрания членов потребительского общества «Прилиманское», протокол №2 от 03.03.2024 года, в связи с окончанием ликвидации ООО «Щербиновский районный торговый дом»;

– объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении):

Таблица 9.1

Наименование показателя	Актив, руб.	Пассив, руб.
1	2	3
1.Внеоборотные активы	572 974,20	
1.1.Основные средства	1 380 002,37	
1.1.1.Здания и сооружения	1 078 345,07	
1.1.2.Оборудование	301 657,30	
1.2.Амортизация основных средств	-807 028,17	
1.2.1.Здания и сооружения	-542 715,50	
1.2.2.Оборудование	-264 312,67	
2.Запасы	—	
3.Дебиторская задолженность	38 967,17	
4.Денежные средства	6 593 145,28	
5.Нераспределенная прибыль		7 005 086,65
6.Кредиторская задолженность		200 000,00
7.Баланс	7 205 086,65	7 205 086,65

– стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям: Нет;

– условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов: Безналичный расчет в сумме 6 593 145,28 руб. 06.03.2024 г.;

– величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: резервы не создаются;

– величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам: не было.

10. Выданные и полученные обеспечения и платежи: не было.

11. Прочая информация

Общество приводит следующие сведения:

– событий после отчетной даты (ПБУ 7/98): не происходило;

– последствиях условных фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 8/01): не происходило;

– государственной помощи (ПБУ 13/2000): не было;

– совместной деятельности (ПБУ 20/03): организация не вела;

– изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008): не было.

Расходы на перерегистрацию права собственности объектов недвижимости, поступивших в связи с окончанием ликвидации ООО «Щербиновский районный торговый дом», которые оказали существенное влияние на финансовый результат организации:

– госпошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 242 тыс. руб.

– нотариальные расходы – 12 тыс. руб.

Расчеты с пайщиками, которые оказали существенное влияние на финансовый результат организации:

– кооперативные выплаты, за счет нераспределенной прибыли, переданной ООО «Щербиновский районный торговый дом» потребительскому обществу «Прилиманское», членам потребительского общества «Прилиманское» / 40 человек / в размере 1,4 млн. руб. по 35 тысяч рублей каждому / согласно Постановления общего собрания членов потребительского общества «Прилиманское» / Протокола №4 от 21.05.2024 г., Приказа №10 от 21.05.2024 г.

В соответствии с Уставом потребительского общества «Прилиманское» (новая редакция 2022 года) п. 3.10 части 3 «…Размер кооперативных выплат, определяемый общим собранием потребительского общества и не должен превышать 20 % от доходов потребительского общества».

– материальная помощь, за счет нераспределенной прибыли, переданной ООО «Щербиновский районный торговый дом» потребительскому обществу «Прилиманское», членам потребительского общества «Прилиманское» / 40 человек / в размере 1 млн. руб. по 25 тысяч рублей каждому / согласно Постановления совета / Протоколов №13 от 16.07.2024 г. и №20 от 16.12.2024 г., Приказа №31 от 20.12.2024 г.

В 2024 году в Арбитражном суде Краснодарского края слушалось гражданское дело №А32-27556/2024 по иску Потребительского общества «Прилиманское» к Титаренко Светлане Николаевне, третье лицо, председатель ликвидационной комиссии ООО «Щербиновский районный торговый дом», ИНН 2358005730, Доманов Александр Алексеевич, о признании сделки от 08 февраля 2024 года недействительной. Оспариваемая сделка была проведена уполномоченным лицом в отсутствии одобрения продажи со стороны единственного участника (нарушение устава ООО), с нарушением норм действующего законодательства, не соответствие количественным (стоимостным) и качественным признакам надлежащей сделки. На данный момент, на Решение Арбитражного суда в нашу пользу, ответчиком подана апелляционная жалоба, которая рассматривается Апелляционным судом.

Судебные издержки, которые оказали существенное влияние на финансовый результат организации:

– госпошлина – 6 тыс. руб.

– юридические услуги – 250 тыс. руб.;

– судебная экспертиза по делу А32-27556/2024 – 105 тыс. руб.

12. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде организация не проводила операции со связанными сторонами (п. 6 ПБУ 11/2008).

13. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

Общество приводит информацию, полезную для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении на краткосрочную и долгосрочную перспективу, полученную на основании показателей бухгалтерского (финансового) отчета за 2024 год.

Таблица 13.1

Финансовый анализ ПО «ПРИЛИМАНСКОЕ» за 2024 год

Основной вид деятельности по итогам 2024 года:
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Показатели за 2024 год	(в тыс. руб.)	
Продажи	2 493	
Прибыль	-1 732	
Чистые активы	3 885	
Анализ показателей		
Коэффициент текущей ликвидности	10,499	
Коэффициент быстрой ликвидности	10,478	
Коэффициент абсолютной ликвидности	9,919	
Коэффициент наличия собственных средств	0,918	
Рентабельность продукции	-17,73	%
Рентабельность компании	-69,43	%
Рентабельность активов	-40,87	%
Рентабельность продаж	-15,06	%
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние	
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода	

Председатель правления Н.А.Сагданова
30 марта 2025 г.

Исполнитель Е.В.Александрова
+7 (905) 401-21-06; +7 (961) 525-19-32

Председатель правления *Н.А.Сагданова*