

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к балансу по ПО «Рамбов» за 2025 год

Потребительское общество «Рамбов» ИНН 7823001250 КПП 781901001-
Юридический адрес: СПб, г. Ломоносов, Ораниенбаумский пр., д.39 литер Б офис 2/PM2.
Фактический адрес: СПб, г. Ломоносов, Ораниенбаумский пр., д.39 литер Б офис 2/PM2.
Дата государственной регистрации: 16 декабря 2002 года .ОГРН 1027808917641
Основным видом финансово-хозяйственной деятельности является сдача в аренду нежилого недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20.2).
Уставный капитал организация не имеет. Дочерних и зависимых обществ нет.
Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные ст.7 ФЗ от 07.08.01 № 19-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Раздел II. Учётная политика

Учетная политика Общества на 2025 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н

Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (в редакции от 07.02.2020)

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н. (редакция от 08.11.20210)

Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер, компьютерным способом в программе 1С:Предприятие 8.3.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Основные средства

Лимит стоимости основных средств, которые имеют срок полезного использования больше года и стоят дороже 100 000 руб. Срок полезного использования определяется в бухгалтерском учете по правилам п.20 ПБУ6/01 с использованием, при определении, Классификацию утвержденную Правительства РФ № 640 от 07 июля 2016 года.

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение.

Переоценка основных средств не производится.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Материально-производственные запасы

Учет материалов ведется с применением счета 10. При определении фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, использовался вариант оценки материалов по средней себестоимости. Транспортные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются в фактической себестоимости материалов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списываются по распоряжению Председателя совета.

При создании резерва по сомнительным долгам сумму отчислений в резерв определяется в зависимости от риска неполучения денег.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Выдача наличных денежных средств в подотчет осуществляется работникам на срок не более 20 дней при условии ознакомления подотчетных лиц с прилагаемым к настоящему приказу порядком выдачи наличных денежных средств в подотчет и оформления полных отчетов по их использованию.

В бухгалтерском учете суммы депозита учитываются по первоначальной стоимости, равной сумме денежных средств, внесенных на депозит. Депозит учитывается с использованием счета 55.3.

Внесение денежных средств на депозит (открытие или пополнение депозита) не признается расходом для целей налогообложения при УСН.

Возвращенные банком при закрытии депозита суммы, не являются доходом

Основание: пп1 п1.1 ст. 346.15; пп 10 п. 1 ст. 251 НК РФ

Доходы в виде процентов по депозиту при УСН относятся в внереализационным доходам. Датой признания доходов, является дата фактического поступления денежных средств от банка на расчетный счет организации

Основание п.1 ст. 346.15; п.6 ст. 250 НК РФ

Признание доходов

Доходы (выручка) для целей налогообложения налога по УСН признается в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств на расчетный счет предприятия. Расходы текущего периода.

Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расчеты по налогу при применении УСН

Доходы признаются при налогообложении кассовым методом, с учетом положений статей 346.17 и 273 НК РФ.

Регистром налогового учета является книга доходов и расходов. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При обнаружении в текущем (налоговом) периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, перерасчет базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Займы и кредиты

Задолженность, по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга которой остается 365 дней и более признается долгосрочной задолженностью. Задолженность с меньшим сроком погашения признается краткосрочной.

Оценочные обязательства

Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей

Последствия изменения учетной политики, вызванные изменениями в законодательных и нормативных актах по бухгалтерскому учету, отражены в порядке, предусмотренном такими законодательными и нормативными актами.

Строка 1150 Материальные внеоборотные активы: **Основные средства**

тыс.руб.

Показатель			2024 г.	2025г.
На начало года	Первоначальная стоимость	Здания	82,2	82,2
		Машины и оборудование	-	-
		Прочий хоз. инвентарь	-	-
		Всего	82,2	82,2
	Накопленная	Здания	56,3	57,7
		Машины и оборудование		
		Прочий хоз. инвентарь		-
		Всего износ	56,3	57,7
Остаточная стоимость ОС		25,9	24,5	
Изменения за период	Поступило	Здания, сооружения	-	-
		Машины и оборудование	-	-
		Прочие	-	-
		Всего	-	-
	Выбыло		-	-
	Начислено амортизации	Здания	1,4	1,4
		Машины и оборудование	-	-
		Прочий хоз. инвентарь	-	-
		Всего начислено за год	1,4	1,4
На конец года	Первоначальная стоимость	Здания	82,2	82,2
		Машины и оборудование		
		Прочий хоз. инвентарь	-	-
		Всего	82,2	82,2
	Накопленная амортизация	Здания	57,7	59,1
		Машины и оборудование		
		Прочий хоз. инвентарь	-	-
		Всего	57,7	59,1
	Остаточная стоимость ОС		24,5	23,1

Строка 1150 Материальные внеоборотные активы: **Незавершенное строительство**

тыс.руб.

Показатель			2024 г.	2025г.
На начало года	Первоначальная стоимость	Здание дер. Заостровье	354,2	354,2
			-	-
		Всего	354,2	354,2
Изменения за период	Поступило	Здания, сооружения	-	-
			-	-
		Прочие	-	-
		Всего	-	-
	Выбыло		-	-
	Начислено	Здания	-	-
		Всего начислено за год	-	-
На конец года	Первоначальна я стоимость	Здание д. Заостровье	354,2	354,2
			-	-
		Всего	354,2	354,2
	Остаточная стоимость ОС+ незавершенное строительство		378,9	377,3

Строка 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) **5822,0 тыс. руб.**

в том числе:

- Расчеты по налогам и сборам	-	29,0 тыс. руб.
- Депозитные счета	-	5793,0 тыс. руб.

Движение средств на депозитных счетах в 2025 году

- Остаток на депозитных счетах на 31.12.2024	-	6000,0 тыс. руб.
- Размещено на депозитных счетах в 2025 году	-	36638,0 тыс. руб.
- Возвращено с депозитных счетов в 2025 году	-	36845,0 тыс. руб.
- Остаток на депозитных счетах на 31.12.2025	-	5793,0 тыс. руб.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты
в том числе:

- Денежные средства на расчетном счете	-	<u>11,0 тыс. руб.</u>
--	---	------------------------------

Строка 1520 Кредиторская задолженность
в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	9,0 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками	-	53,0 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам	-	38,0 тыс. руб.
- Прочие	-	7,0 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 2 (два) человека.

Выручка от сдачи в аренду помещений составила	-	<u>634,6 тыс.руб.</u>
---	---	------------------------------

Коммерческие расходы в 2025 году составили
в том числе:

- Расходы по оплате труда	-	1472,3 тыс.руб..
- налоги с ФОТ	-	350,9 тыс.руб.
- амортизация ОС	-	1,4 тыс.руб.

Председатель совета

Гл бухгалтер



Степанов В.Л.

Кузнецова С.А.