

Старицкое районное потребительское общество

171360, г. Старица Тверской области, ул. Карла Маркса, д.29, ИНН 694200052, КПП694201001

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 – Старицкое райпо. Организация является некоммерческой на упрощенной системе налогообложения.

1.2. Юридический адрес – 171360, г. Старица Тверской области, ул. Карла Маркса, д.29, ИНН 694200052, КПП694201001

1.3. Дата государственной регистрации – 03.12.2002 г.

1.4. Основной ОКВЭД – 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	2 человека
Специалисты	1 человек
Рабочие	3 человека

Пенсионеры и предпенсионеры в компании есть.

1.6. Уставный капитал составляет 826 356,85 руб. Участниками являются пайщики потребительского общества.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Председатель Совета Общества: Лехмус Андрей Альбертович (протокол № 5 от 06.06.2024).

Бухгалтерский, кадровый учет и расчет оплаты труда выполняется руководителем.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.9. 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.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс.руб.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Первоначальная стоимость основных средств организации на 31.12.2025 год составляет 40 479 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 28 294 тыс. руб. В основные средства входят здания, сооружения, земельные участки, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары для продажи, а также сырье и материалы.

8. Инвентаризация

Инвентаризация товаров в магазине проводилась в 3 квартале 2025 года. Недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 18 815 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 1 231 тыс. руб.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициары отсутствуют.

11. Состав бухгалтерской отчетности (форма 2)

		Отчет о прибылях и убытках
1	Доходы от реализации, всего	18 815
1.1	Аренда	14 438
1.2	Розничная выручка магазина	3 368
1.3	Выручка от возмещения коммунальных услуг арендаторами	1 009
3	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, всего	
3.1	Себестоимость продаж	14 414
	стоимость реализованных покупных товаров 90.02.1	2 134
	счет 26 Управленческие расходы	12 280
	Амортизация	575,3
	бухгалтерские услуги	120
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7,3
	земельный налог	428
	информационные услуги	296,7
	Канцтовары	8,1
	коммунальные услуги (управление)	288,7
	коммунальные услуги для возмещения арендаторами	1 027,9
	налог на имущество	14,5
	Оплата больничного	55
	Оплата труда	4 973,8
	Почтовые услуги	92,8
	Прочие затраты	366,9
	Содержание служебного автотранспорта	835,5
	Списание материалов	396,5
	Страховые взносы	977,6
	транспортные услуги	46,6
	транспортный налог	4,4
	услуги связи и интернета	162,7
	услуги сторонних организаций по расчистке территории	130
	Хозтовары	1,8
	юридические услуги	1 470
3.2	Коммерческие расходы (расходы на продажу счет 44)	2 846
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	3
	коммунальные услуги (торговля)	147,3

	Оплата больничного	4,7
	Оплата труда	2 050,9
	Прочие затраты	21
	Страховые взносы	570,6
	услуги по содержанию и ремонту помещений (торговля)	48,3
4	Прочие доходы, всего	295
	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	5
	Реализация основных средств	289,9
5	Прочие расходы, всего	2 163
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 173,6
	Ликвидация основных средств	23,5
	Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	408,5
	Пени по налогам и сборам	62,7
	Пересортица товаров (списание)	1
	Прочие внереализационные доходы и расходы	345,3
	Расходы на услуги банков	121,8
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	20,2
	Реализация прочего имущества (материалов)	0,2
	Штрафы по налогам и сборам	5,7
6	Налог при УСН	273
7	Прибыль (убыток) после налогообложения	(586)

В 2024 году из офиса Старицкого районного потребительского общества неизвестными лицами были похищены документы, оргтехника, на протяжении нескольких месяцев после этого велось восстановление бухгалтерского учета, была проведена сверка с контрагентами, налоговой, СФР, все счета бухгалтерского учета приведены в соответствие, но это повлекло множество исправительных записей по операциям прошлых лет, что в конечном итоге привело к убытку за 2025 год.