Епифанское потребительское общество
Епифанское п/о
ИНН 7115003353, КПП 711501001, ОГРН 1027101395419
адрес: 301740, Тульская область , Кимовский район, п. Епифань, ул.Революции,.20

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: п.п. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: п.п. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: п.п. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20)

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1.Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Списано		Первоначаль - ная стоимость	Амортизация
					Первонач. стоимость	Аморти-зация		
Основные средства	2025г.	24976	12663	-	820	820	24156	13329
	2024г.	20867	11433	4109	-	-	24976	12663
В том.числе: здания	2025г.	9250	3106	-	-	-	9250	3440
	2024г.	9250	2772	-	-	-	9250	3106
транспорт	2025г.	9449	4275	-	820	820	8629	4291
	2024г.	5560	3682	3889	-	-	9449	4275
торговое оборудование	2025г.	3069	2067		-	-	3069	2376
	2024г.	2849	1771	220	-	-	3069	2067
оборудование для производства	2025г.	2728	2735	-	-	-	2728	2742
	2024г.	2728	2728	-	-	-	2728	2735
Офисное оборудование, мебель	2025г.	480	480	-	-	-	480	480
	2024г.	480	480	-	-	-	480	480

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
Запасы - всего	2025 г.	6371	119412	119212	6571
	2024 г.	6670	126022	126321	6371
В том числе: топливо	2025 г.	9	788	790	7
	2024 г.	4	724	719	9
товары и тара	2025 г.	6362	118624	118422	6564
	2024 г.	6666	125298	125602	6362

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Первоначальная стоимость	поступило	списано	Первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	14848	199544	198367	16025
	2024 г.	18299	195623	199074	14848
В том числе: депозит	2025 г.	12000	3000	-	15000
	2024 г.	17000	-	5000	12000
займы предоставленные другим организация	2025г.	363	150	-	513
	2024г.	363	-	-	363
Касса, банк (сч.50,51)	2025г.	2485	196394	198367	512
	2024г.	936	195623	194074	2485

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		По условиям договора	поступило	погашено	По условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	4378	99257	101901	1734
	2024 г.	1171	115122	111915	4378
В том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2025 г.	3311	84903	87380	834
	2024 г.	377	96950	94016	3311
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 76)	2025 г.	1052	8866	9171	747
	2024 г.	764	10751	10463	1052
по расчетам с персоналом (счет 71,73)	2025г.	15	5488	5350	153
	2024г.	30	7421	7436	15

7. Кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		По условиям договора	поступило	погашено	По условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025 г.	2612	120415	119615	3412
	2024 г.	3912	132933	134233	2612
В том числе: перед поставщиками и подрядчиками(счет 60)	2025 г.	1405	87380	87454	1331
	2024 г.	1825	94016	94436	1405
Перед бюджетом и внебюджет. фонды по налогам (счет 68,69)	2025 г.	645	11257	9948	1954
	2024 г.	1161	7242	7758	645
по расчетам с персоналом(счет 70,71,76)	2025г.	562	21778	22213	127
	2024г.	926	31675	32039	562

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024год
Материальные затраты	79247	81802
Затраты на оплату труда	16428	13776
Отчисления на социальные нужды	3905	3390
Амортизация	1486	1230
Прочие затраты	2063	4821
Итого по элементам	103129	105019

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала (паевые взносы) на 31.12.2025 составил 48656 (сорок восемь тысяч шестьсот пятьдесят шесть) рублей

10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Председатель Совета		Гритчина Любовь Васильевна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)