

**Пояснение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчет
о финансовых результатах за 2025 год**

1. Основные сведения об организации:

**Городское потребительское общество Серафимовичского района
(сор.ГОРПО)**

ОГРН: 1023405579658

ИНН: 3427000216

КПП: 342701001

Основной вид деятельности 47.11 розничная торговля, 68.20.2 аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Дата государственной регистрации 23.09.1998г.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.

Председатель ГОРПО: Анашкина Татьяна Николаевна

Главный бухгалтер ГОРПО: Резчикова Олеся Владимировна

Бухгалтерская отчетность ГОРПО не подлежит обязательному аудиту.

Отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

ГОРПО относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (объект «Доходы»), и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона №402-ФЗ).

ГОРПО применяет:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)»

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

ПБУ 9/99 «Доходы организации»,

ПБУ 10/99 «Расходы организации»,

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»,

а также прочие обязательные стандарты и положения.

ГОРПО не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» так как ведет упрощенный бухгалтерский учет. (п.3 ПБУ 8/2010).

1. Основные средства

ГОРПО не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 12000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом (п.5,13,32,35 ФСБУ 6/2020).

Основные средства	Остаток на 01.01.2025	Поступление за период	Выбыло за период	Начислена амортизация за период	Остаток на 31.12.2025
Инвестиционная недвижимость	2039,0	-	-	-	2039,0
Бытовые	42,0	-	-	-	42,0

приборы					
Итого первоначальная стоимость	2081,0	-	-	-	2081,0
Накопленная амортизация	-895,0	-	-	-45,0	-940,0
Остаточная стоимость	1186,0	-	-	-45	1141,0

2. Запасы

Затраты на приобретение материалов отражаются по фактической себестоимости и учитываются на счете 10 «Материалы». При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. ГОРПО не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам, относятся канцелярские принадлежности, бумага и прочее(п2,36. ФСБУ 5/2019)

Запасы на 31.12.2025 составляют 3 тыс. рублей изменений в составе запасов за 2025 год не было.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 год составила 44 тыс. рублей включает:

Дебиторская задолженность	Остаток на 01.01.2025	Поступление за период	Погашено за период	Списание	Остаток на 31.12.2025
Арендаторы	90,0	1620,0	-1665,0	-1,0	44,0
Итого	90,0	1620,0	-1665,0	-1,0	44,0

4. Уставный капитал

Уставный капитал ГОРПО на 31.12.2025 составляет 2 тыс. рублей, в течение 2025 года изменений не было.

5. Заемные средства

Заемные средства ГОРПО на 31.12.2025 составляют 566 тыс. рублей.

Заемные средства	Остаток на 01.01.2025	Поступление за период	Погашено за период	Остаток на 31.12.2025
Заемные средства	393,0	242,0	-69,0	566,0
Итого	393,0	242,0	-69,0	566,0

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 год составила 135 тыс. рублей включает :

Кредиторская задолженность	Остаток на 01.01.2025	Поступление за период	Погашено за период	Списание	Остаток на 31.12.2025
Поставщики	21,0	994,0	967,0	2,0	46,0
Налоги	21,0	356,0	298,0	-	79,0
Страховые взносы	9,0	112,0	121,0	-	0,0
Заработная плата	13,0	374,0	387,0	-	0,0
Подотчет	9,0	35,0	34,0	-	10,0
Итого	73,0	1871,0	1807,0	2,0	135,0

7. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2025 год составили 949 тыс. рублей и включают:

Расходы	
На заработную плату	374,0
На социальные нужды	113,0
На коммунальные расходы	124,0
На имущественные налоги	287,0
Прочие расходы	51,0
Итого	949,0

8. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год составили 669 тыс. рублей и включают:

Прочие доходы	
Начисленная арендная плата	667,0
Внереализационный доход от списания кредиторской задолженности	2,0
Итого	669,0

9. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 57 тыс. рублей и включают:

Прочие расходы	
Банковские расходы	31,0
Внереализационные расходы от списания дебиторской задолженности	1,0
Пени по налогам	3,0
Прочие расходы	22,0
Итого	57,0

10. Аренда

ГОРПО как арендодатель передает в аренду нежилые здания (помещения) без передачи права собственности, с возможностью расторжения договора аренды по инициативе одной из сторон без выплаты штрафных санкций. Риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды не переходят к арендатору. Заключенные договоры аренды ГОРПО квалифицирует как «операционная аренда» (п. 26,28 ФСБУ 25/2018).

Ограничениями по договору аренды являются: арендатор не вправе сдавать в субаренду предмет аренды, не использовать предмет аренды не по назначению, не производить какие либо улучшения предмета аренды без согласия с арендодателем.

Затраты связанные с улучшением предмета аренды возмещению не подлежат. Затраты по коммунальным услугам, которые в сумму аренды не включены, оплачиваются согласно агентского договора.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) (п.42 ФСБУ 25/2018).

По договору безвозмездного пользования б/н от 11.01.2022 года, ГОРПО приняло нежилые помещения для передачи в субаренду, по условию договора безвозмездного пользования. Договор безвозмездного пользования заключен на неопределённый срок. ГОРПО не применяет ФСБУ 25/2018 к договору безвозмездного пользования, так как договор не предполагает платы.

Заключенные договора субаренды ГОРПО как промежуточный арендодатель (арендатор, сдающий предмет аренды в субаренду) квалифицирует как «операционная аренда» классифицирует договора субаренды как «операционная аренда» исходя из условий договора субаренды, согласно которым экономические выгоды и риски связанные с предметом аренды остаются за промежуточным арендодателем.

Доходы от субаренды признаются равномерно (ежемесячно) (п.42 ФСБУ 25/2018).

В 2025 году общая сумма дохода в виде арендных платежей составила 752 тыс. руб.

Инвентаризация

В течение 2025 года было проведено:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Результат инвентаризации
Основные средства	15.12.2025	Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	25.12.2025	Расхождений не выявлено
Дебиторская и кредиторская задолженность	20.06.2025	Дебиторская задолженность составила 1 тыс. рублей - списана в прочие расходы, кредиторская 2 тыс. рублей - списана в прочие доходы.

Дата составления 31.03.2026

Председатель ГОРПО



Т.Н. Анашкина