

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2021 год
по Колпнянскому Райпо

1. Общие сведения

Колпнянское районное потребительское общество - добровольное объединение граждан и юридических лиц, созданное по территориальному и производственному признаку на основе членства, путем объединения его членами (пайщиками) имущественных и денежных паевых взносов членов и зарегистрировано Администрацией Колпнянского района Орловской области 14 апреля 1993 года №110.

Общество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, законом Российской Федерации «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», с учетом изменений и дополнений, внесенных в него федеральным законом от 28.04.2000г №54-ФЗ, другими законами Российской Федерации, Уставом общества и иными нормативно-правовыми актами.

Колпнянское райпо – юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, печать, штамп, и другие реквизиты.

Полное наименование потребительского общества на русском языке Колпнянское районное потребительское общество .

Сокращенное наименование потребительского общества на русском языке Колпнянское райпо.

Место нахождения потребительского общества:

Юридический адрес : 303410 Орловская область , пгт. Колпна, ул. Торговая, д.9.

Почтовый адрес : 303410 Орловская область , пгт. Колпна, ул. Торговая, д.9.

Источниками образования имущества являются: вступительные взносы, доходы от предпринимательской деятельности, средства полученные из иных источников, не запрещенных законодательством.

Среднесписочная численность работников Колпнянского райпо за 2021 год составила 72 человека.

Общество в своей хозяйственной деятельности занимается коммерческой деятельностью розничной торговлей и иной деятельностью.

Состав членов исполнительных и контрольных органов потребительского общества – ревизионная комиссия: председатель Ширабокова Светлана Ивановна, члены- Казмина Н.А., Кузнецова С.Ю.

Руководитель общества имеющий право первой подписи: Председатель совета Васина Ирина Анатольевна

Бухгалтерский учет осуществляется на основе общепринятых правил в соответствии с Федеральным законом от 06.01.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. № 106н, учетной политикой для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения Общества на 2021г. (распоряжение № 37 от 29.12.2018г.), рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

По налоговому учету за 2021 год применялись упрощенная система налогообложения, объект налогообложения «доходы минус расходы» .

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают сведения относящиеся к учетной политике организации в соответствии с ПБУ 4/66 и п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010г.№66н. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99).

Бухгалтерский баланс полно и достоверно отражает имущественное, финансовое положение дел Общества и результаты его хозяйственной деятельности. Бухгалтерский баланс составлен на основе счетов синтетического и аналитического учета и по состоянию на 31 декабря 2021 года валюта баланса составила 54384 тыс.руб.. Актив баланса складывается из внеоборотных активов в сумме – 23465 тыс.руб. и оборотных активов – в сумме 30919 тыс.руб.

Таблица 1. Данные о наличии основных средств(тыс.руб.)

№ п/п	Группы основных средств	Сальдо на начало периода на 31.12.2020г.		Обороты за период		Сальдо на конец периода на 31.12.2021г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Здания	13318		1230		14548	
2	Сооружения	2657		1174		3831	
3	Рабочие машины и оборудование, хоз. инвентарь	21763		282	33	22012	
4	Земельные участки	2170				2170	
	Итого	39908		2686	33	42561	

Таблица 2. Данные о наличии амортизации (тыс.руб.)

№ п/п	Группы основных средств	Сальдо на начало периода на 31.12.2020г.		Обороты за период		Сальдо на конец периода на 31.12.2021г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Здания	1808			163		1971
2	Сооружения	1220			36		1256
3	Рабочие машины и оборудование, хоз. инвентарь	15297			577		15874
4	Земельные участки						
	Итого	18325			776		19101

Переоценка основных средств не проводится. Все основные средства Общества приобретены за счет средств от предпринимательской деятельности и используются в коммерческой деятельности для извлечения дохода, погашаются путем начисления амортизации (линейным способом). В учетной политике Общества по бухгалтерскому учету предусмотрено начисление амортизации. Основных средств приобретенных за счет целевых средств в Региональном союзе нет, поэтому используя требования приоритета экономического содержания фактов и условий хозяйствования над их правовой (юридической) формой, сформулированном в п. 7 раздела 2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика».

В соответствии с ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы: - используемые в качестве сырья, материалов и т.п. предназначенные для продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг; - используемые для управленческих нужд организации. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.16 ПБУ5/01)

Таблица 3. Данные о наличии запасов.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021г., тыс. руб.	На 31.12.2020г., тыс. руб.
1	Товары, сырье, материалы	21336	22307
2	Малоценный инвентарь и другие ценности	327	531

3	Расходы будущих периодов	447	644
	Итого	22110	23482

Таблица 4. Данные о дебиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2021г., тыс. руб.	На 31.12.2020г., тыс. руб.
1	Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	3563	496
2	Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	2754	1595
3	Прочая дебиторская задолженность	70	120
	Итого	6387	2211

Пассив баланса складывается из собственных средств Общества и обязательств по расчетам. Собственные средства по состоянию на 31.12.2021г. включают в себя: уставный фонд 80 тыс.руб., паевой фонд – 211 тыс.руб., добавочный капитал - 17306 тыс.руб., и прибыль текущего года в сумме 1685 тыс.руб. Краткосрочные обязательства в сумме – 36232 тыс. руб. включают в себя: заемные средства населения в сумме 2210 тыс.руб., и кредиторскую задолженность в сумме 32892 тыс.руб., в т.ч. текущую задолженность поставщикам за товары и услуги – 30812 тыс.руб., текущую задолженность по зарплате – 918 тыс.руб., текущую задолженность по внебюджетным фондам – 467 тыс.руб., текущую задолженность по налогам и сборам - 690 тыс.руб., прочие кредиторы 5 тыс.руб.

Таблица 5. Данные о кредиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2021г., тыс. руб.	На 31.12.2020г., тыс. руб.
1	Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	30812	27244
2	Кредиторская задолженность по налогам	690	556
3	Кредиторская задолженность по страховым взносам	467	495
4	Кредиторская задолженность по зарплате	918	987
5	Прочая кредиторская задолженность	5	14
	Итого	32892	29296

По видам деятельности выручка характеризуется следующим образом. По розничной торговле товарооборот за 2021 год составил 193670 тыс.руб. и сократился по сравнению с прошлым годом на 28605 тыс.руб. или на 12,9%. По прочим видам деятельности-это заготовительный оборот за 2021 год составил 122 тыс.руб. и снизился на 34 тыс. руб. или на 21,8%.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и коммерческие расходы за 2021 год составили 196669 тыс.руб. в том числе, по розничной торговле - 196278 тыс.руб. и по прочим видам деятельности– 391 тыс.руб. и уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 22007 тыс.руб. или на 10,1%. Коммерческие расходы за 2021 год составили 45408 тыс.руб. в том числе по статьям затрат: расходы на оплату труда 24160 тыс.руб., что составляет 53,2 % в общей сумме затрат, страховые взносы 5404 тыс.руб., что составляет 11,9% в общей сумме затрат, амортизация 776 тыс. руб., что составляет 1,7 % в общей сумме затрат, расходы по коммунальным платежам 5414 тыс.руб., что составляет 11,9% в общей сумме затрат, транспортные услуги 2728 тыс.руб., что составляет 6,0% в общей сумме затрат, охранно пожарная сигнализация помещений 432 тыс.руб., что составляет 1,0 % в общей сумме затрат, расходы на ремонт 1113 тыс.руб., что составляет 2,5 % в общей сумме затрат, земельный и транспортный налог 379 тыс.руб., что составляет 0,8 % в общей сумме затрат, расчетно кассовое обслуживание 1046 тыс.руб., что составляет 2,3 %

в общей сумме затрат, и прочие расходы 3956 тыс.руб., что составляет 8,7 % в общей сумме затрат. Коммерческие расходы увеличились по сравнению с прошлым годом на 821 тыс.руб.

Полученные проценты по выданным займам за 2021 год составили 125 тыс.руб., от продажи товаров в кредит составили 37 тыс. руб. Начислены проценты по привлеченным заемным средствам населения за 2021 год в сумме 48 тыс руб. Прочие доходы за 2021 год составили 7728 тыс.руб. это бонусы полученные от поставщиков в сумме 752 тыс. руб., доходы от аренды помещений 1001 тыс.руб., возмещение по убыточным сельским магазинам 850 тыс.руб., списан льготной кредит 5109 тыс.руб., прочие доходы 16 тыс. руб. Прочие расходы по предпринимательской деятельности составили 1232 тыс. руб. , в том числе: материальная помощь 343 тыс.руб., членские взносы 275 тыс.руб., прочие 614 тыс.руб.. С полученных доходов за 2021 год был начислен упрощенный налог в сумме 2048 тыс.руб.

Чистые активы по Колпнянскому райпо за 2021 год составили 19282 тыс.руб.

Информация во исполнение положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008г.) по Колпнянскому райпо следующая:

1. Перечень организаций и лиц, владеющие более чем 20 % паевым фондом - нет;

Коэффициент финансовой независимости за 2021 год - 0,355 при норме 0,6 свидетельствует о не совсем благоприятной финансовой устойчивости, т.е. собственнику принадлежит 35,5 % стоимости имущества ,по сравнению с прошлым годом коэффициент финансовой независимости увеличился на 8,6 %.

Коэффициент финансовой устойчивости за 2021 год – 0,355 при норме 0,6 свидетельствует о не совсем благоприятной финансовой устойчивости, т.е. финансирование активов за счет собственных средств составляет 35,5 % по сравнению с прошлым годом коэффициент финансовой устойчивости увеличился на 8,6 %.

События после отчетной даты (п.11 ПБУ 7/98) отсутствуют.

Колпнянское райпо планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течении следующих 12 календарных месяцев.

Председатель совета

Васина И.А.

Главный бухгалтер

Карлова Л.В.