

**П О Я С Н Е Н И Я**  
**к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2022 год**  
**по Орловскому областному союзу потребительских обществ.**

**1. Общие сведения**

Орловский областной союз потребительских обществ (далее по тексту - Региональный союз) - добровольное объединение потребительских обществ области и (или) районных союзов потребительских обществ, созданное по территориальному признаку. Региональный союз в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом.

Полное наименование Регионального союза на русском языке **Орловский областной союз потребительских обществ.**

Сокращенное наименование Регионального союза на русском языке **Орловский Облпотребсоюз.**

Место нахождения Регионального союза:

Юридический адрес : 302001 г. Орел , пер. Воскресенский , д.14

Почтовый адрес : 302001 г.Орел , пер. Воскресенский , д.14.

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

Среднесписочная численность работников Регионального союза за 2022 год составила 16 человек. Региональный союз создан потребительскими обществами и (или) районными союзами потребительских обществ в целях координации их деятельности, обеспечения защиты имущественных и иных прав потребительских обществ и их членов, районных союзов потребительских обществ, представления их интересов в государственных органах и органах местного самоуправления, а также для оказания потребителям обществ и районным союзам потребительских обществ правовых, информационных и иных услуг.

Региональный союз занимается коммерческой деятельностью по предоставлению услуг по сдаче в аренду помещений, предоставлением консультационных услуг и иной деятельностью.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Регионального союза – ревизионная комиссия: председатель – Маринина Г.М. председатель совета ПОСПО «Гермес», члены - Алехина И.А. экономист Мценского райпо, Ожигова Н.В. начальник юридического отдела Облпотребсоюза. Руководители союза имеющие право первой подписи: Председатель совета Найденов В.Н., Председатель правления Мерцалова Н.Ю.

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 союза на 2022г. (распоряжение совета № 97-сп от 30.12.2021г.), рабочего плана счетов бухгалтерского учета. По налоговому учету за 2022 год применялась упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения «доходы». От проведения обязательного аудита (Федеральный закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ) бухгалтерской (финансовой отчетности) Союз освобожден, как организация осуществляющая свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.06.1992г. № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских



обществах, их союзах) в Российской Федерации» (п.4 ч.1 ст.5 в ред.от 29.12.2020г. № 476-ФЗ).

В 2022 году в состав Регионального союза входили следующие структурные подразделения:

1. Головной офис, расположенный по адресу: г. Орел, пер. Воскресенский, д.14., включает в свой состав аппарат управления и занимается сдачей помещений в аренду.
2. Имущественный комплекс, расположенный по адресу: г. Орел, ул. Семинарская, д.2 занимается сдачей в аренду складских помещений.

Ведется раздельный учет по предпринимательской и непредпринимательской деятельности Регионального союза на счетах бухгалтерского учета предусмотренных рабочим планом счетов.

## 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 4/99 и п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010г.№66н. Бухгалтерская отчетность сформирована Союзом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.31,39 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). С 2022 года Региональный Союз внес изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету о применении четырехновых Федеральных стандарта: 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения».

Бухгалтерский баланс полно и достоверно отражает имущественное, финансовое положение дел Регионального союза и результаты его хозяйственной деятельности. Бухгалтерский баланс составлен на основе счетов синтетического и аналитического учета и по состоянию на 31 декабря 2022 года валюта баланса составила 85375 тыс.руб.. Актив баланса складывается из внеоборотных активов в сумме – 74410 тыс.руб. и оборотных активов – в сумме 10965 тыс.руб.

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

№ п/п	Группы основных средств	Сальдо на начало периода на 31.12.2021г.		Обороты за период		Сальдо на конец периода на 31.12.2022г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Здания	16446				16446	
2	Сооружения	1105			94	1011	
3	Рабочие машины и оборудование, инвентарь хоз.	1044			13	1031	
4	Земельные участки	26775				26775	
	Итого	45370			107	45263	
5	Вложения во внеоборотные активы	5921		8		5929	
	Всего	51291		8	107	51192	

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

№ п/п	Группы основных средств	Сальдо на начало периода на 31.12.2021г.		Обороты за период		Сальдо на конец периода на 31.12.2022г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Здания		3804		412		4216
2	Сооружения		457	94	36		399
3	Рабочие машины и оборудование, инвентарь хоз.		505	13	175		667
4	Земельные участки						
	Итого		4766	107	623		5282



Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022г. ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Внесены изменения в учетную политику организации. Распоряжением № 96-Сп от 30.12.2021г. были внесены дополнения в учетную политику в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период и проделана следующая работа:

- согласно п.49 ФСБУ 6/2020 применили переход на новый стандарт альтернативным способом не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода;

- согласно п.5 ФСБУ 6/2020 установили стоимостной лимит 40 000 руб. за единицу, если их срок использования свыше 12 месяцев;

- основные средства стоимостью ниже стоимостного лимита, полностью амортизированные списали и для контроля перенесли на забалансовый счет;

- объекты основных средств ниже стоимостного лимита и имеющие государственную регистрацию учитываем, как объекты основных средств;

- для определения элементов амортизации по основным средствам при переходе на ФСБУ 6/2020 оставили способ амортизации прежний – линейный, установили нулевой ликвидационную стоимость по каждому объекту и оставили неизменными сроки полезного использования;

- по основным средствам используемым в некоммерческой деятельности первоначальную стоимость не изменили, накопленный износ за балансом перенесли на баланс через счет 84 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток».

Внесены изменения в учетную политику по применению с 01.01.2022г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» о переходе на применение нового стандарта перспективно применяя новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта и не корректируя сформированные ранее данные бухгалтерского учета по капитальным затратам (п.26 ФСБУ 26/2020, п.14 ПБУ 1/2008).

Переоценка основных средств не проводится. В 2022 году основные средства Региональным союзом не приобретались.

Незаконченные работы по модернизации основных средств расположенных по адресу: г. Орел, ул. Семинарская, д.2 по коммерческой деятельности за 2022 год составили 8 тыс.руб..

Согласно п.4 ст.6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» являясь некоммерческой организацией не проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения, так как отсутствует обязанность и оцениваются основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату.

Союз использует требование приоритета экономического содержания фактов и условий хозяйствования над их правовой (юридической) формой, сформулированном в п. 7 раздела 2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика».

Таблица 3. Данные о наличии долгосрочных финансовых вложений.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.
1	Долгосрочные займы предоставленные		
2	Паи, внесенные в паевой фонд	28500	28500
	Итого	28500	28500

С 01.01.2021г. применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно – без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета (п.47 ФСБУ 5/2019, п.14 ПБУ 1/2008). В



соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

ФСБУ 5/2019 применяется к запасам, используемым для управленческих нужд организации. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9, п.21 ФСБУ5/2019) по предпринимательской деятельности и некоммерческой деятельности. По некоммерческой деятельности запасы учитываются и оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32,п.33 ФСБУ 5/2019) в связи с чем, резерв на обесценение по ним не создавался. По предпринимательской деятельности за отчетный период резерв под обесценение запасов не создавался, так как запасы на каждую отчетную дату не отвечали признакам обесценения (морально устаревшие, потеря первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта п.30 ФСБУ 5/2019) и их чистая стоимость продаж выше фактической себестоимости. Ссылаясь на требования рациональности бухучета суммы обесценения не существенны с точки зрения информации для пользователей (п.7.4 ПБУ 1/2008) в связи с чем, нет необходимости создавать резерв под обесценение запасов.

Таблица 4. Данные о наличии запасов по некоммерческой деятельности.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.
1	Сырье, материалы	154	227
2	Малоценный инвентарь и другие ценности	4	11
3	Расходы будущих периодов	20	33
	Итого	178	271

Таблица 4(А). Данные о наличии запасов по коммерческой деятельности.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.
1	Сырье, материалы	10	57
2	Малоценный инвентарь и другие ценности	-	-
3	Расходы будущих периодов	5	9
	Итого	15	66

Таблица 5. Данные о наличии краткосрочных финансовых вложений.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.
1	Краткосрочные займы предоставленные	9600	9600
	Итого	9600	9600

Таблица 6. Данные о дебиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.
1	Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	281	173
2	Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	346	889
3	Дебиторская задолженность по членским взносам	119	63
4	Прочая дебиторская задолженность	216	434
5	Резерв по сомнительным долгам	-40	-46
	Итого	922	1170

Пассив баланса складывается из собственных средств союза и обязательств по расчетам. Собственные средства по состоянию на 31.12.2022г. включают в себя: уставный фонд (основной фонд) – 760 тыс.руб., добавочный капитал - 33554 тыс.руб., целевые средства (членские взносы, целевое поступление на выполнение уставной некоммерческой



деятельности) недостаток – -7761 тыс.руб. и прибыль текущего года в сумме 6256 тыс.руб. и прибыль прошлых лет не распределенная в сумме 46423 тыс.руб. Краткосрочные обязательства в сумме – 6143 тыс. руб. включают в себя: текущую задолженность поставщикам за услуги и задолженность покупателям – 1920 тыс.руб., текущую задолженность по зарплате – нет, текущую задолженность по внебюджетным фондам – 336 тыс.руб. , текущую задолженность по налогам и сборам - 360 тыс.руб. , прочие кредиторы - 2805 тыс.руб., резервы предстоящих расходов – 722 тыс.руб..

Резерв предстоящих расходов включает в себя оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Таблица 7. Данные о кредиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.
1	Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1864	1992
2	Кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	56	250
3	Кредиторская задолженность по членским взносам	2	20
4	Кредиторская задолженность по налогам	360	361
5	Кредиторская задолженность по страховым взносам	336	325
6	Кредиторская задолженность по зарплате	-	413
7	Прочая кредиторская задолженность	2803	3006
	Итого	5421	6367

Из бюджета в отчетном году бюджетные средства не получали.

Наряду с непредпринимательской деятельностью Орловский Облпотребсоюз осуществлял следующие хозяйственные операции, относящиеся к предпринимательской деятельности. Выручка от сдачи в аренду данного имущества составила за 2022 год - 10318 тыс. руб., расходы связанные с содержанием переданного имущества в аренду за год составили 5026 тыс.руб. Согласно п. 52 нового стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022г. , Региональный Союз, как арендодатель предоставление в аренду имущества классифицирует в качестве объекта учета операционной аренды и ведет традиционным способом, то есть сам предмет аренды учитывается на балансе арендодателя, а доходы по арендным платежам признаются на счете 90.

Таблица № 8. Затраты на производство по предпринимательской деятельности

№ п/п	Наименование показателя	2022г., тыс. руб.	2021г, тыс. руб.
1	Материальные затраты	1285	2478
2	Расходы на оплату труда	1849	1652
3	Отчисления на социальные нужды	564	490
4	Амортизация	563	378
5	Прочие затраты	765	723
6			
	Итого	5026	5721



Полученные проценты по выданным займам за 2022 год составили 480 тыс.руб. Прочие доходы за 2022 год составил 1164 тыс.руб. , в том числе от продажи нормативных документов и печатной продукции в сумме 89 тыс.руб., от посреднических услуг по агентским договорам в сумме 335 тыс.руб., доходы за обслуживание 719 тыс.руб., доходы от списания кредиторской задолженности 14 тыс.руб., доходы от продажи в сумме 1 тыс.руб., прочие 6 тыс.руб.. Прочие расходы по предпринимательской деятельности составили 282 тыс. руб. , в том числе: расходы по нормативным документам и печатной продукции в сумме 75 тыс.руб., благотворительная помощь в сумме 37 тыс.руб., материальная помощь 84 тыс.руб., другие выплаты работникам 21 тыс.руб., расходы от продажи МБП 1 тыс.руб., прочие в сумме 64 тыс.руб.. С полученных доходов за 2022 год был начислен упрощенный налог в сумме 398 тыс.руб.

Чистые активы по Орловскому Облпотребсоюзу за 2022 год составили 79232 тыс.руб. Для членов Центросоюза РФ и членов Орловского Облпотребсоюза в соответствии с Положением о взносах членов союза потребительских обществ РФ утверждены постановлением Совета Центросоюза № 06-61 от 20.12.21г. и постановлением Совета Орловского Облпотребсоюза № 1-С от 25.01.22г. размеры регулярных членских взносов на 2022 год. На основании вышеуказанных постановлений для ведения уставной деятельности было начислено регулярных членских взносов за 2022 год в сумме 8627,7 тыс.руб., целевых взносов на проведение семинаров на сумму 454,7 тыс.руб.и от распределения прибыли направлено 7915,5 тыс.руб. Учет членских взносов от членов Орловского областного союза потребительских обществ учитывается по методу начисления. Членские взносы по непредпринимательской деятельности за 2022 год составили 8627,7 тыс.руб., что составляет 99,5 % от утвержденной суммы по смете. Расход на выполнение уставной деятельности составили в сумме 16843,3 тыс.руб., что больше , чем утверждено по смете на сумму 79,4 тыс. руб. , или 100,5 % . Перерасход по смете составил 1162,7 тыс.руб. и произошел по следующим статьям:

- по статье заработная плата превышение составило – 513,8 тыс.руб., из- за начисления резерва по отпускам на конец года и выплатой премии;
- по статье отчисления от фонда оплаты труда превышение составило – 233,3 тыс.руб., в связи с начислением страховых взносов на резерв по отпускам на конец года;
- по статье содержание помещений, зданий и иного имущества превышение составило – 60,6 тыс. руб., из-за увеличения стоимости услуг по отоплению и за уборку помещения;
- по статье проведение собраний, совещаний, конференций, выставок, ярмарок, семинаров, конкурсов превышение составило – 345,1 тыс. руб., из-за увеличения расходов по проведению семинаров, и иных мероприятий по обмену опытом работы;
- по статье почтовые расходы превышение составило – 0,9 тыс. руб., в связи с увеличением отправки корреспонденции по районным потребительским обществам, районным администрациям, региональным союзам;
- по статье публикация статей в печатных изданиях превышение составило – 9,0 тыс. руб., в связи с увеличением публикаций статей в газетах по сравнению с прошлым годом;

Экономия по смете составила 1083,3 тыс. руб. по следующим статьям:

- по статье ремонт основных средств и иного имущества экономия составила – 191,6 тыс. руб., из-за недостатка денежных средств не проводились ремонты;
- по статье транспортные расходы экономия составила 373,4 тыс. руб., из-за уменьшения поездок связанных с проверкой районных потребительских обществ, в связи с коронавирусной эпидемией;
- по статье командировочные расходы экономия составила – 106,2 тыс.руб., из-за уменьшения количества командировочных поездок;
- по статье услуги связи, сотовая связь экономия составила 32,0 тыс.руб., из-за уменьшения количества переговоров и применения пакетных услуг;
- по статье программное сопровождение экономия составила - 12,6 тыс. руб., в связи с



уменьшением услуг;

- по статье приобретение основных средств и инвентаря экономия составила – 188,7 тыс. руб., из-за недостатка денежных средств не приобретали основные средства и инвентарь;
- по статье обучение, повышение квалификации специалистов снижение составила – 25,0 тыс. руб., в связи с уменьшением проводимых обучаемых семинаров по сравнению с прошлым годом;
- по статье канцелярские товары, хозяйственные товары экономия составила – 36,3 тыс.руб., из - за уменьшения использования на хозяйственные нужды канцелярских принадлежностей;
- по статье налоги экономия составила – 3,8 тыс. руб., в связи с уменьшением налога на землю из-за снижения кадастровой стоимости земельного участка;
- по статье профессиональная литература экономия составила – 17,0 тыс. руб., из-за снижения количества выпускаемой профессиональной литературы;
- по статье прочие экономия составила – 96,7 тыс. руб., из-за уменьшения прочих расходов связанных с хозяйственной деятельностью.

Перерасход по одним статьям и экономия по другим статьям сметы не позволили перекрыть дефицита бюджета по непредпринимательской деятельности. Недостаток целевых средств на конец года составил 7 760,8 тыс.руб.

Дефицит целевых поступлений будет возмещен членскими взносами за 2023 год, прибылью от предпринимательской деятельности за 2022 год и нераспределенной прибылью прошлых лет.

По годовому отчету проведена инвентаризация материалов и расчетов.

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

1. Перечень организаций и лиц, владеющие более чем 20 % паевым фондом Регионального союза - нет;
2. Перечень организаций в которых доля участия Регионального союза (паевого взноса) более 20%:

- ОПО «Союз Орловщины» -23861,8 тыс.руб., или 99,7 % -учредитель Орловский Облпотребсоюз , в 2022 году было оказано услуг на сумму 1881 тыс.руб. и оплачено на сумму 1873,2 тыс.руб., начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 2761,4 тыс.руб., начислено целевых на проведение семинаров 103,4 тыс.руб.и перечислено целевых на проведение семинаров в сумме 69,7 тыс.руб.

- ПО «Стройконтакт» - 895,9 тыс.руб., или 8,78% в 2022 году было начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 153,1 тыс.руб., начислено и перечислено целевых на проведение семинаров в сумме 3,3 тыс.руб., оказано услуг на сумму 20,7 тыс.руб. и оплачено на сумму 20,6 тыс.руб..

- ПО «Болхов-кооперативные продукты» - 426,6 тыс.руб., или 1,32% в 2022 году было оказано услуг на сумму 2,1 тыс.руб. и оплачено услуг на сумму 15,8 тыс.руб., начислено регулярных членских взносов в сумме 145,9 тыс.руб. и перечислено регулярных членских взносов в сумме 145,9 тыс.руб., начислено и перечислено целевых на проведение семинаров в сумме 11,7 тыс.руб..

- ПО «Моховое» - 85,4 тыс.руб., или 0,26% в 2022 году было начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 69,1 тыс.руб., было оказано услуг на сумму 6,1 тыс.руб. и оплачено услуг на сумму 5,5 тыс.руб..

- ПТЗПО «Покровчанка» - 10,0 тыс.руб., или 0,03% в 2022 году было оказано услуг на сумму 2,8 тыс.руб., оплачено услуг на 1,4 тыс.руб. , начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 141 тыс.руб., начисленоцелевых на проведение семинаров 23,1 тыс.руб. и перечислено целевых на проведение семинаров в сумме 19,8 тыс.руб..

- ПО «Залегощь» - 220,0 тыс.руб., или 0,68% в 2022 году было оказано услуг на сумму 270,0 тыс.руб., оплачено услуг на 270,8 тыс.руб., начислено членских взносов в сумме 309,9 тыс.руб. и перечислено регулярных членских взносов в сумме 309,9 тыс.руб., начислено и перечислено целевых на проведение семинаров 19,5 тыс.руб., оплата уставного капитала 200,0 тыс.руб..

- ООО «Залегощь» - 3000,0 тыс.руб., или 100% в 2022 году услуг не оказывались, членские взносы не начисляются.

Коэффициент финансовой независимости за 2022год - 0,928 при норме 0,6 свидетельствует о благоприятной финансовой устойчивости, т.е. собственнику принадлежит 92,8 % стоимости имущества и увеличился по сравнению с прошлым годом на 0,7 %.

Коэффициент финансовой устойчивости за 2022 год – 0,984 при норме 0,6 свидетельствует о благоприятной финансовой устойчивости, т.е. финансирование активов за счет собственных средств составляет 98,4 % и снизился по сравнению с прошлым годом на 0,1 %.

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

Региональный союз планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течении следующих 12 календарных месяцев.

Председатель совета  
Орловского Облпотребсоюза  
Главный бухгалтер  
Орловского Облпотребсоюза



Найденов В.Н.

Бронскова В.И.