

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о целевом использовании средств за 2022 год

1. Сведения об организации:

Омское областное отделение КПРФ (далее Отделение) создано в 05.04.2002 года, является некоммерческой организацией, созданной в форме общественной организации.

- юридический адрес: г. Омск, ул. Ипподромная, 2, к. А
- фактический адрес: г. Омск, ул. Ипподромная, 2, к. А
- отчетный период: 2022 год
- отчетная дата: 31.12.2022г

Высшим руководящим органом регионального отделения КПРФ является Конференция, которая проводится не реже одного раза в четыре года. К компетенции Конференции отделения относится, в том числе, избрание сроком не более, чем на четыре года членов Комитета Отделения и досрочное прекращение их полномочий.

Постоянно действующим руководящим органом Отделения является Комитет, который избирает /досрочно прекращает полномочия/ из своего состава сроком не более, чем четыре года Бюро Комитета, первого секретаря и секретарей Комитета.

Согласно Постановлению 1 Пленума отчетно-выборной Конференции Омского областного отделения (Протокол №1 от 20.03.2021 г.) был избран Комитет Отделения в составе 57 человек. На I (организационном) Пленуме Омского Комитета КПРФ 20.03.2021 г. на 4-летний срок полномочий нового состава Комитета утверждены:

- состав Бюро (12 человек);
- Секретариат (2 человека);
- главный бухгалтер.

Первый секретарь Комитета на основании Устава КПРФ на период своих полномочий выступает от имени Омского областного отделения КПРФ без доверенности и действует от его имени как от имени юридического лица без доверенности. Первому секретарю поручено утверждение компетенции и распределение обязанностей, зон ответственности и полномочий между вновь избираемыми членами Бюро, секретарями и первым секретарем Комитета.

- Численность работников на 31 декабря 2022 г -46 человек.
- Основной вид деятельности – деятельность политических организаций (ОКВЭД 94.92)

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована Отделением, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Содержание учетной политики

Учетная политика Регионального отделения утверждена решением Омского областного отделения № б/н от 28.12.21 г.

Бухгалтерский учет Омского отделения КПРФ ведет главный бухгалтер.

Учет и обработка информации осуществляется автоматизированным способом в программе «1-С бухгалтерия».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется методом двойной записи в соответствии с принятым Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Уровень существенности для детализации статей баланса установлен в размере 5% от статьи баланса.

Для отчета о целевом использовании средств уровень существенности установлен в размере 5% от общей суммы поступлений и/или/ расходов.

Уровень существенности для квалификации существенной ошибки установлен в размере 5% от валюты баланса.

2.1. Существенные способы ведения учета, принятые в учетной политике

Бухгалтерский учет доходов, расходов и обязательств Отделение ведет методом начисления.

Имущество, приобретаемое Отделением за счет целевых средств и отвечающее условиям признания основных средств, отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев (малоценные предметы), в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более лимита, установленного в размере 40 000 рублей, включаются в состав запасов и списываются при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовых счетах.

Имущество, переданное Отделению в оперативное управление, отражается на счете 01 «Основные средства». Для учета расчетов по имуществу, полученному Отделением в оперативное управление, используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Имущество, полученное по договору пожертвования (безвозмездно), оценивается по справедливой стоимости этого имущества.

Переоценка основных средств не проводится.

По основным средствам, используемым в уставной деятельности, начисляется амортизация, учитываемая на счете 02 «Амортизация основных средств». Амортизация начисляется линейным способом.

С 01.01.2022 Отделение перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в связи с чем Отделение осуществляет начисление амортизации. Балансовая стоимость объектов определяется как первоначальная стоимость минус амортизация минус обесценение.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 Отделение не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Отделения за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском балансе за 2022 год начальные остатки балансовой стоимости ОС на 01.01.2022 года скорректированы с учетом требований ФСБУ 6/2020.

Отделение применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отчетном году и отражало последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы» Отделение не применяло данный Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. Отделение не применяет стандарт к активам, которые не отвечают критериям признания объекта учета аренды.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Нематериальные активы не проверяются на обесценение. По нематериальным активам износ не начисляется.

Запасы при первоначальном признании оцениваются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат Отделения на их приобретение. Запасы, используемые Отделением в целях уставной некоммерческой деятельности, оцениваются на конец отчетного периода по фактической себестоимости.

Запасы, используемые в коммерческой деятельности, на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость запасов. При

наличии остатков запасов при осуществлении коммерческой деятельности они проверяются на обесценение.

Учет поступивших членских взносов, добровольных пожертвований, средств целевого финансирования, прибыли, направленной на уставную деятельность осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование» на соответствующих субсчетах.

При приобретении недвижимого и особо ценного движимого имущества его стоимость отражается путем уменьшения счета по учету целевых средств (счет 86) и увеличения счета по учету фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (счет 83).

При осуществлении предпринимательской деятельности бухгалтерский учет доходов и расходов от реализации готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг отражается методом начисления.

Себестоимость изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг формируется на счете 20 «Основное производство».

Коммерческие и управленческие расходы при осуществлении предпринимательской деятельности признаются как расходы текущего периода в полном объеме путем списания на счет 90 «Продажи».

Годовая бухгалтерская отчетность включает следующие формы: Бухгалтерский баланс, Отчет о целевом использовании средств, Отчет о финансовых результатах и приложения к ним в виде Пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах. В соответствии с п. 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (приказ МФ РФ № 34н в редакции от 11.04.2018г.) Отделение не включает в состав годовой отчетности Отчет о движении денежных средств.

Если в отчетном периоде Отделение не осуществляет коммерческую деятельность или выручка за отчетный период не превышает 10% от общей суммы целевого финансирования, то информация о финансовых результатах деятельности Отделения представляется в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании. При этом Отчет о финансовых результатах не составляется.

Если выручка от коммерческой деятельности Отделения превышает 10% от общей суммы целевого финансирования, то Отделение составляет Отчет о финансовых результатах.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Основные средства:

Региональное отделение владеет на правах оперативного управления основными средствами.

Сроки полезного использования объектов по основным группам:

Недвижимость – 31 лет

Прочие основные средства – 5 лет

Способ начисления амортизации - линейный исходя из срока полезного использования, ликвидационной стоимости.

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Начисленная амортизация	На конец года			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего	5200	2022	50021	(19173)	42	0	0	2042	50063	(21215)		
	5210	2021	50402	0	0	309	0	19173	50093	0		
в том числе: Земельные участки	5201	2022	2332						2332			
	5211	2021	2332						2332			
Здания и сооружения	5202	2022	11878	(3426)	0	0	0	(316)	11878	(3742)		
	5212	2021	11878						11878	0		
Транспортные средства	5203	2022	6429	(2021)	42			(262)	6471			
	5213	2021	6429						6429			
Прочие основные средства	5204	2022	29382	(13726)				(1464)	29382	(15190)		
	5214	2021	29763			309			29454			

В таблице 3.1.1. раскрыто влияние перехода Отделения на ФСБУ 6/2020. В частности, раскрыто изменение входных остатков по строке 1150 «Основные средства» на 01.01.2022 г. В результате на дату перехода (01.01.2022 г) сумма амортизации за период эксплуатации основных средств составила 19173 тыс. рублей, основные средства ниже установленного лимита (40 тыс. рублей) переведены в состав малоценного оборудования общей стоимостью 72 тыс. рублей. Таким образом остаточная стоимость основных средств, отраженная в балансе в столбце «на 31.12.2021г» составила 30848 тыс.руб.

Переход на ФСБУ 6/2020 оказал влияние на величину остатка по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (счет 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»), которая является источником приобретения основных средств за счет средств Отделения и включает стоимость приобретенных основных средств до даты перехода на ФСБУ 6/2020. Величина данного остатка уменьшена по состоянию на 01.01.2022 на сумму рассчитанной амортизации по таким основным средствам в размере 15747 тыс.руб. и составляет 20563 тыс. рублей.

3.1.2. Иное использование основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			

Активы, приобретенные по договорам, предусматривающим погашение обязательств не денежными средствами, отсутствуют;
Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

3.2. Нематериальные активы

3.2.1. Наличие и движение нематериальных активов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы – всего	5100	2022	499			499
	5110	2021	190	309		499
в том числе: сайт и программное обеспечение	5101	2022	499			499
	5111	2021	190	309		499

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды, отсутствуют.

3.3. Запасы

3.3.1. Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
			Себестоимость	Величина Резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина Резерва по снижению стоимости
Запасы – всего	5400	2022	13		13048	(12942)			119	
	5420	2021	32		9983	(10002)			13	
В т.ч. Материалы	5401	2022			11540	(11445)			95	
	5421	2021			3484	(3484)				

Запасные части	5402	2022		413	(413)			
	5422	2021		172	(172)			
ГСМ	5403	2022	13	1072	(1061)			24
	5423	2021	32	1076	(1096)			13
Хозяйственный инвентарь	5403	2022		23	(23)			
	5423	2021						

3.3.2. Наличие и движение малоценных предметов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Выбыло	
Материальные ценности в эксплуатации, всего В т.ч.					
МЦ.04	2022	200	23		223
	2021	64	142	(6)	200
МЦ.05	2022	72			72
	2021				

3.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года		Изменение за период				Остаток на конец года	
			По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступление		Выбытие		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные поступления	Погашено	Списано на финансовый результат		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2022	889		15864		(16148)		605	
	5530	2021	205		13457	1	(12774)		889	
В т.ч. Авансы выданные	5511	2022	882		15845		(16129)		598	
	5531	2021	189		12256		(11563)		882	
Расчеты по налогам и сборам	5512	2022	7		1236		(1236)		7	
	5532	2021	16		1201	1	(1211)		7	
Расчеты прочими дебиторами	5513	2022								
	5533	2021								

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	На 31.12.2020 г
Всего:	5540			
В том числе По видам	5541			

3. 6. Кредиторская задолженность

3.6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименование Показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменение за период				Остаток на конец года
				Поступления		Выбыло		
				в результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено/ уменьшено на величину амортизации, начисленной в отчетном периоде	Списано на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	5551	2022	10784			(316)		110468
	5571	2021	14210					14210
В том числе: Расчеты по имуществу, полученному в оперативное управление	5552	2022	10784			(316)		10468
	5572	2021	14210					14210
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	5560	2022	262	24481		(24539)		204
	5580	2021	144	24598		(24480)		262
В том числе: Расчеты поставщиками	5561	2022	61	22935		(22856)		140
	5581	2021	102	23645		(23686)		61
Расчеты по налогам и сборам	5562	2022	201	989		(1126)		64
	5582	2021	42	953		(794)		201
Расчеты подотчетными лицами	5563	2022		557		(557)		
	5583	2021						

В таблице 3.6.1. раскрыто влияние перехода Отделения на ФСБУ 6/2020. В частности, раскрыто изменение входного остатка по строке 1450 «Расчеты по выделенному имуществу» на 01.01.2022 г., т.е. расчетов по имуществу, полученному в оперативное управление Отделением от ПП КИРФ. В результате начисления амортизации за период эксплуатации имущества остаток расчетов Отделения перед ПП КИРФ составил на дату перехода (01.01.2022) 10784 тыс.руб. Остаток задолженности на конец отчетного периода составил 110468 тыс.руб.

3.6.2. Просроченная кредиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	На 31.12.2020 г
Всего:	5590			
В том числе По поставщикам	5591			

3.7. Кредиты и займы. Наличие и движение полученных кредитов и займов

Тыс.руб.

Наименование Показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменение за период			Остаток на конец года
				Получено	Процен-ты, штрафы и иные начисления	Погашено	
Краткосрочные кредиты и займы всего	5564	2022					
	5584	2021					
В том числе: Краткосрочные займы	5565	2022					
	5585	2021					

(Или) В 2021-2022 году _____ Отделение не получало кредиты и займы

3.8. Оценочные обязательства

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	723	462	(360)	(84)	741
в том числе: обязательство по оплате неиспользованных отпусков	5701	723	462	(360)	(84)	741

3.9. Информация о деятельности, приносящей доход

Доходы и расходы от коммерческой деятельности носят существенный характер.

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим погашение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

№ п/п	Наименование показателя	Тыс.руб.	
		2022 год	2021 год
1	Выручка от услуг телеканала «Обком ТВ»	4674	5173
2	Выручка от сдачи имущества в аренду	240	
3	Выручка от издательской деятельности	32	
4	Расходы, связанные с издательской деятельностью	(3)	()
4.1	Расходы от услуг телеканала «Обком ТВ»	(1760)	()
5	Прочие доходы	709	392
6	Прочие расходы	(10)	
6.1	Расходы, связанные с продажей имущества	()	()
6.2		()	()
7	Прибыль (убыток) до налогообложения	3872	5554
8	Сумма налога, уплачиваемая в связи с применением упрощенной системы налогообложения	(169)	(165)
9	Чистая прибыль за отчетный период	3703	5389

3.10. Информация о движении целевых средств

Наименование показателя	Период	Тыс.руб.			
		Остаток на начало года	Использовано средств	Получено средств	Остаток на конец года
Целевые средства (стр. 6210), всего в т.ч:	2022	76	(31061)	36731	5746
	2021	3829	(13788)	11795	1836
Членские взносы (стр. 6215)	2022	323	(354)	1042	1011
	2021	1610	(2370)	1083	323
Целевое финансирование ПП КИРФ (стр. 6220)	2022		()		
	2021		()		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования (стр. 6230)	2022	5450	(2101)	341	3690
	2021	22073	(16879)	256	5450
Прибыль от приносящей доход деятельности (стр. 6240)	2022		()		
	2021		()		
Прочие (строка 6250)	2022	10	()		10
	2021	5520	(5526)	16	10

	6320), всего в т.ч.:		
2.1.	Расходы, связанные с оплатой труда (стр. 6321) всего, в т.ч.:	12290	12061
2.1.1.	Расходы на оплату труда	9077	8773
2.1.2.	Взносы в страховые фонды	2750	2565
2.1.3.	Оценочные обязательства начисленные	462	723
2.2.	Прочие (стр. 6326), всего, в т.ч.	42	40
2.2.1.	Услуги банка	42	39
2.2.2.	Начисленные имущественные налоги		1
2.2.3.			8387
2.2.4.	...		
3	Прочие расходы на уставную деятельность (стр. 6350), всего, в т.ч.	354	15351
3.1	Отчисления в ПП КПРФ	354	351
3.2			15000

3.12. Непрерывность деятельности

Отделением произведена оценка способности осуществлять деятельность непрерывно. Оценка показала следующее. По состоянию на отчетную дату краткосрочная кредиторская задолженность является текущей и своевременно погашается. Отделение не имеет заемных обязательств, не находится в процессе судебных исков, не имеет задолженности перед работниками. Отделение не осуществляет виды деятельности, наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

В течение 2022 года эпидемиологическая ситуация, связанная с пандемией коронавируса, продолжала оставаться неблагоприятной.

В 2022 году были введены санкции в отношении Российской Федерации. Указанные неблагоприятные факторы могут оказать влияние на деятельность Отделения, тем не менее сложившаяся эпидемиологическая и геополитическая ситуация не приводит к возникновению существенной неопределенности в способности Отделения непрерывно продолжать хозяйственную деятельность. Оценка подтвердила, Отделение способно непрерывно продолжать свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.13. События после отчетной даты

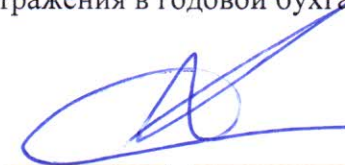
В период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности не произошло корректирующих событий, требующих отражения в годовой бухгалтерской отчетности.

Первый секретарь
Омского областного отделения ПП КПРФ

МП

«27» марта 2023г.




А.А. Алехин
Подпись Расшифровка подписи