

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2023 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 2023 год составила 15 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 потребительским обществам 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 – Сысоева М.А., члены - Маринина Г.М. председатель совета ПОСПО «Гермес», Жеронкина С.В. главный бухгалтер ПО «Коопцентр». 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 2023г. (распоряжение совета № 96-сп от 30.12.2022г.), рабочего плана счетов бухгалтерского учета. По налоговому учету за 2023 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 2023 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»).

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 2023 года валюта баланса составила 81489 тыс.руб.. Актив баланса складывается из внеоборотных активов в сумме – 70979 тыс.руб. и оборотных активов – в сумме 10510 тыс.руб.

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

№ п/п	Группы основных средств	Сальдо на начало периода на 31.12.2022г.		Обороты за период		Сальдо на конец периода на 31.12.2023г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Здания	16446		4921		21367	
2	Сооружения	1011		177		1188	
3	Рабочие машины и оборудование, инвентарь хоз.	1031				1031	
4	Земельные участки	26775				26775	
	Итого	45263		5098		50361	
5	Вложения во внеоборотные активы	5929		177	5098	1008	
	Всего	51192		5275	5098	51369	

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

№ п/п	Группы основных средств	Сальдо на начало периода на 31.12.2022г.		Обороты за период		Сальдо на конец периода на 31.12.2023г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Здания		4216		400		4616
2	Сооружения		399		33		432
3	Рабочие машины и оборудование, инвентарь хоз.		667		175		842
4	Земельные участки						
	Итого		5282		608		5890

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.

Переоценка основных средств не проводится.

В 2023 году были приобретены основные средства за счет предпринимательской деятельности Региональным союзом в сумме 177 тыс.руб. (два уличных туалета) и начислен износ в сумме 3 тыс.руб.. В 2023 году была проведена модернизация основных средств расположенных по адресу: г. Орел, ул. Семинарская, д.2 склада литер «В» на сумму 4921 тыс.руб. за счет средств от коммерческой деятельности. Незаконченные работы по модернизации основных средств расположенных по адресу: г. Орел, ул. Семинарская, д.2 по коммерческой деятельности на конец 2023 год составили 1008 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 вложениях.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.
1	Долгосрочные займы предоставленные		
2	Паи, внесенные в паевой фонд	25500	28500
	Итого	25500	28500

Для учета запасов с 01.01.2021г. применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». 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 ФСБУ 5/2019) 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 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.
1	Сырье, материалы	142	154
2	Малоценный инвентарь и другие ценности		4
3	Расходы будущих периодов	53	20
	Итого	195	178

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

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.
1	Сырье, материалы	48	10
2	Малоценный инвентарь и другие ценности	-	-
3	Расходы будущих периодов	1	5
	Итого	49	15

Таблица 5. Данные о наличии краткосрочных финансовых вложениях.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.
1	Краткосрочные займы предоставленные	8900	9600
	Итого	8900	9600

Таблица 6. Данные о дебиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.
1	Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	57	281
2	Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	711	346
3	Дебиторская задолженность по членским взносам	4	119
4	Прочая дебиторская задолженность	384	216
5	Резерв по сомнительным долгам	-40	-40
	Итого	1116	922

Пассив баланса складывается из собственных средств союза и обязательств по расчетам. Собственные средства по состоянию на 31.12.2023г. включают в себя: уставный фонд (основной фонд) – 760 тыс.руб., добавочный капитал - 33304 тыс.руб., целевые средства (членские взносы, целевое поступление на выполнение уставной некоммерческой деятельности) недостаток – -7468тыс.руб. и прибыль текущего года в сумме 6603 тыс.руб. и прибыль прошлых лет не распределенная в сумме 44918 тыс.руб. Краткосрочные обязательства в сумме – 3372 тыс. руб. включают в себя: текущую задолженность поставщикам за услуги и задолженность покупателям – 2184 тыс.руб., текущую задолженность по зарплате – 334 тыс.руб., текущую задолженность по внебюджетным фондам – 400 тыс.руб., текущую задолженность по налогам и сборам - 389тыс.руб., прочие кредиторы - 65 тыс.руб..

На 2024 год не создано оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков, на основании п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», п.2ч.4 ст.6 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.4 ч.1ст.5 Федерального Закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. в редакции от 29.12.2020г. № 476-ФЗ, как некоммерческая 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».

Таблица 7. Данные о кредиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.
1	Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	2184	1864
2	Кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	6	56
3	Кредиторская задолженность по членским взносам	-	2

4	Кредиторская задолженность по налогам	389	360
5	Кредиторская задолженность по страховым взносам	400	336
6	Кредиторская задолженность по зарплате	334	-
7	Прочая кредиторская задолженность	59	2803
	Итого	3372	5421

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 2023 год - 10385 тыс. руб., расходы связанные с содержанием переданного имущества в аренду за год составили 4669 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	2023г., тыс. руб.	2022г, тыс. руб.
1	Материальные затраты	1152	1285
2	Расходы на оплату труда	1876	1849
3	Отчисления на социальные нужды	550	564
4	Амортизация	571	563
5	Прочие затраты	520	765
6			
	Итого	4669	5026

Полученные проценты по выданным займам за 2023 год составили 472 тыс.руб. Прочие доходы за 2023 год составил 1044 тыс.руб. , в том числе от продажи нормативных документов и печатной продукции в сумме 79 тыс.руб., от посреднических услуг по агентским договорам в сумме 327 тыс.руб., доходы за обслуживание 470 тыс.руб., доходы от юридических услуг 50 тыс.руб., доходы от закрытия резерва по отпускам в сумме 118 тыс.руб.. Прочие расходы по предпринимательской деятельности составили 255 тыс. руб., в том числе: расходы по нормативным документам и печатной продукции в сумме 13 тыс.руб., благотворительная помощь в сумме 30 тыс.руб., материальная помощь 90 тыс.руб., другие выплаты работникам 21 тыс.руб., прочие в сумме 101тыс.руб.. С полученных доходов за 2023 год был начислен упрощенный налог в сумме 374 тыс.руб. Чистые активы по Орловскому Облпотребсоюзу за 2023 год составили 78117 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 № 06-45 от 14.12.22г. и постановлением Совета Орловского Облпотребсоюза № 01-С от 23.01.23г. размеры регулярных членских взносов на 2023 год. На основании вышеуказанных постановлений для ведения уставной деятельности было начислено регулярных членских взносов за 2023 год в сумме 9875 тыс.руб., целевых взносов на проведение семинаров на сумму 166 тыс.руб., благотворительная помощь для СВО в сумме 545 тыс.руб. и от распределения прибыли направлено 7761 тыс.руб. Учет членских взносов от членов Орловского областного союза потребительских обществ учитывается по методу начисления. Членские взносы по непредпринимательской деятельности за 2023 год составили 9875 тыс.руб., что составляет 98,3 % от утвержденной суммы по смете. Расход на выполнение уставной деятельности составили в сумме 18054 тыс.руб., что меньше , чем утверждено по смете на сумму 211

тыс. руб. , или 98,8 % .

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 7 468,3 тыс.руб.

Дефицит целевых поступлений будет возмещен членскими взносами за 2024 год, прибылью от предпринимательской деятельности за 2023 год и нераспределенной прибылью прошлых лет.

По годовому отчету проведена инвентаризация основных средств, 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 2023 году было оказано услуг на сумму 1917,4 тыс.руб. и оплачено на сумму 1944,8 тыс.руб., начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 3610,2тыс.руб., начислено и перечислено целевых на проведение семинаров 70,4тыс.руб., благотворительная помощь СВО 100,0 тыс.руб.

- ПО «Стройконтакт» - 895,9 тыс.руб., или 8,78% в 2023 году было начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 174,5 тыс.руб., начислено и перечислено целевых на проведение семинаров в сумме 3,3 тыс.руб., оказано услуг на сумму 11,5 тыс.руб. и оплачено на сумму 16,8 тыс.руб., благотворительная помощь СВО 20,0 тыс.руб..

- ПО «Болхов-кооперативные продукты» - 426,6 тыс.руб., или 1,32% в 2023 году было оказано услуг на сумму 4,5 тыс.руб. и оплачено услуг на сумму 3,5 тыс.руб., начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 161,9 тыс.руб., начислено и перечислено целевых на проведение семинаров в сумме 9,3 тыс.руб., благотворительная помощь СВО 10,0 тыс.руб..

- ПО «Моховое» - 85,4 тыс.руб., или 0,26% в 2023 году было начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 71,5 тыс.руб., было оказано услуг и оплачено на сумму 0,7 тыс.руб., благотворительная помощь СВО 10,0 тыс.руб..

- ПТЗПО «Покровчанка» - 10,0 тыс.руб., или 0,03% в 2023 году было оказано услуг на сумму 4,6 тыс.руб., оплачено услуг на 6,0 тыс.руб. , начислено и перечислено регулярных членских взносов в сумме 153,1 тыс.руб., начислено и перечислено целевых на проведение семинаров 7,5 тыс.руб..

- ПО «Залегощь» - 220,0 тыс.руб., или 0,68% в 2023 году было оказано услуг на сумму 60,9 тыс.руб., оплачено услуг на 57,0 тыс.руб., начислено и перечислено членских взносов в сумме 304,1 тыс.руб., начислено и перечислено целевых на проведение семинаров 8,5 тыс.руб., оплата уставного капитала 50,0 тыс.руб., благотворительная помощь СВО 25,0 тыс.руб..

Коэффициент финансовой независимости за 2023год - 0,959 при норме 0,6 свидетельствует о благоприятной финансовой устойчивости, т.е. собственнику принадлежит 95,9 % стоимости имущества и увеличился по сравнению с прошлым годом на 3,1 %.

Коэффициент финансовой устойчивости за 2023 год – 1,051 при норме 0,6 свидетельствует о благоприятной финансовой устойчивости, т.е. финансирование активов

за счет собственных средств составляет 105,1 % и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 6,7 %.

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.