

# Орловское районное потребительское общество «Единство»

## Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Основные сведения об организации

Сокращенное наименование **Орловское райпо «Единство»**

Юридический адрес: 302520, Орловская область, Орловский район, пгт. Знаменка, ул. Советская, д.89а.

Дата государственной регистрации : 26.02.1999 г.

ОГРН : 1025700694447, ИНН: 5720008972, КПП: 572001001

Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Орловской области.

Общество является юридическим лицом - некоммерческой организацией и действует на основании своего Устава.

Организационно-правовой формой общества является потребительский кооператив.

Орловское райпо «Единство» является единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Луч» (ИНН 5720024396).

Бухгалтерский баланс Общества был сформирован в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

**Размер паевого фонда Общества** на 31.12.2025 года составляет 1067564 рублей, оплачен полностью.

**Основной вид деятельности** Общества является Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19)

**Численность сотрудников** по состоянию на 31.12.2025г. составила 50 человек.

Филиалы, представительства отсутствуют

Созданные обособленные структурные подразделения не имеют отдельного счета и баланса.

**Способы ведения бухгалтерского и налогового учета.**

В 2025 г. Общество применяло налоговый режим УСН «Доходы минус расходы».

С 1 января 2025 года организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) согласно Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: предприятие 8.3».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета 7%.

**Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

К основным средствам относят активы, удовлетворяющие критериям признания и соответствующие стоимостному лимиту, не менее 100 000 рублей за единицу.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом ежемесячно по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования основных средств утверждается распоряжением руководителя.

Переоценка основных средств не осуществляется.

### **Оценка материалов и товарных запасов**

Материально- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товарные запасы принимаются к учету на складе по цене приобретения (без НДС), в розничной торговой точке - по розничным ценам с учетом торговой наценки.

Отпуск материалов и себестоимость товарных запасов осуществляется по методу ФИФО.

### **Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Для ведения бухгалтерского учета предусмотрен счет № 97 «Расходы будущих периодов» (далее – РБП). Сальдо по счету №97 отраено в разделе II актива баланса «Оборотные активы»

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

### **Выручка (Доходы) от реализации**

Выручка от продажи (работ услуг, материальных прав) отражается в бухгалтерском учете по методу начисления, т.е. к моменту передачи прав собственности на товары (работы, услуги, имущественные права) другому лицу.

Датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) - метод начисления.

### **Расходы, связанные с реализацией**

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются по статьям расходов с их группировкой по видам деятельности.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются полностью на расходы периода в полной сумме в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи»

### **Основные показатели деятельности Общества**

В отчетном году выручка (без НДС) составила, всего: 154090 тыс. руб., в т.ч.:

\* Розничная торговля – 154053 тыс. руб.,

\* Оптовая торговля – 37 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 107457 тыс. руб., в т.ч.

\* Розничная торговля – 107428 тыс. руб.,

\* Оптовая торговля – 29 тыс. руб.

Расходы на продажу составили 50362 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях составили 600 тыс.руб.

Прочие доходы составили, всего: 7345 тыс. руб., в т.ч.:

- доходы от аренды – 5462 тыс. руб.,
- доходы от реализации прочего имущества – 7 тыс. руб.,
- доходы от реализации основных средств - 680 тыс. руб.,
- доходы от списания кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 4 тыс. руб.,
- прочие доходы – 1192 тыс. руб.

Прочие расходы составили, всего: 2992 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы, связанные с реализацией основных средств – 523 тыс. руб.,
- расходы, связанные с ликвидацией основных средств – 139 тыс. руб.,
- расходы на услуги банков – 136 тыс. руб.,

- расходы от списания дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 1 тыс. руб.,
- штрафы, пени, неустойки – 3 тыс.руб.,
- прочие расходы – 2190 тыс. руб.

Проценты к уплате составили 2290 тыс. руб.

Убыток до налогообложения составил 1066 тыс. руб.

Начислено налогов (УСН), пени - 1621 тыс. руб.

### Капитальные вложения и основные средства

По состоянию на 1 января 2026 года ( 31.12.2025г.) в соответствии с ФСБУ 6/2020 :  
-основные средства стоимостью ниже стоимостного лимита (до 100000 руб.), полностью амортизированные в бухгалтерском учете, списаны в бухгалтерском учете на сумму 275 тыс.руб.,

-основные средства стоимостью от 100000 руб. и выше, полностью амортизированные в бухгалтерском учете, списаны в бухгалтерском учете на сумму 196 тыс.руб.,

Для контроля остатки перенесены на забалансовый счет.

Остаток основных средств на начало года – 84960 тыс.руб.

Остаток основных средств на конец года - 87260 тыс.руб.

Общая сумма амортизации, начисленной за отчетный период, составила -3364 тыс. руб.

Износ основных средств на 31.12.2025 г. составил -24982 тыс.руб.

### Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

По стр. 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

№п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Вложения в уставный капитал ООО «Луч»	200	200	200
2.	Вложения в уставный капитал (паевой фонд) прочих организаций	8	8	3

### Оборотные средства

Оборотные активы на 31.12.2025 г. составили, всего: 21123 тыс.руб.,

в т.ч.:

Запасы -16355 тыс.руб. , из них: материалы-7129 тыс.руб.,

товары- 9219 тыс.руб.,

расходы будущих периодов- 7 тыс.руб.;

Дебиторская задолженность-3447 тыс.руб.,

в т.ч.: расчеты с поставщиками и подрядчиками-305 тыс.руб.,

расчеты с покупателями и заказчиками- 646 тыс.руб.,

расчеты по налогам и сборам- 1 тыс.руб.,

расчеты с персоналом по прочим операциям-2430 тыс.руб.,

расчеты с разными дебиторами и кредиторами-65 тыс.руб.

Денежные средства -1321 тыс.руб., из них в кассе организации- 655 тыс.руб.,

на расчетных счетах- 335 тыс.руб.,

переводы в пути- 331 тыс.руб.

### Целевое финансирование

По стр. 1310 «Паевой фонд» бухгалтерского баланса отражен паевой фонд в сумме 1067 тыс.руб.

По стр. 1330 «Целевые средства» бухгалтерского баланса отражены:  
 - сальдо счета 86 "Целевое финансирование в сумме 300 тыс.руб.,  
 - убыток отчетного года в сумме 2687 тыс.руб.

№п/п	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч.84)	-2687	3366	-561
2.	Целевое финансирование (сч.86)	300		

По стр. 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса отражен «Добавочный капитал» (счет 83) в сумме 35658 тыс.руб.

В отчетном периоде 2025 г. резервы не созданы.

### Заемные средства

По стр. 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные райпо:

№п/п	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 мес. после отчетной даты	175	195	215

По стр. 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные обществом:

№п/п	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.	Займы, подлежащие погашению менее чем 12 мес. после отчетной даты	17760	17110	21115

### Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 31326 тыс. руб.,  
 в т.ч.: расчеты с поставщиками и подрядчиками- 26070 тыс. руб.,  
 расчеты с покупателями и заказчиками- 8 тыс.руб.,  
 расчеты по налогам и сборам- 2443 тыс. руб.,  
 расчеты по социальному страхованию и обеспечению- 517 тыс. руб.,  
 расчеты с персоналом по оплате труда- 1060 тыс. руб.,  
 расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 1228 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета убыток за 2025г. составил – 2687 тыс.руб.

### Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты и условных факторов хозяйственной деятельности нет.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. №209 ФЗ « О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» является малым предприятием.

Председатель Совета  
 20.03.2026 г.



Павлова Н.М.