Пояснительная записка к отчету за 2021 год Российского независимого профсоюза работников угольной промышленности (Росуглепроф) ИНН 7709122523

Объект налогообложения - «Доходы»

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" досрочно.
Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

1. В бухгалтерском балансе стоимость ОС (стр.1150 бухгалтерского баланса) и фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр.1360 бухгалтерского баланса) указывается по первоначальной стоимости и составляет 12555,4 тыс. руб.

Росуглепроф является некоммерческой общественной организацией, действующей на основании Устава Профсоюза. По своей основной деятельности производит начисление износа на ОС за балансом на сч. 010. По состоянию на 31.12.2021 г. сумма начисленного за балансом износа составила 10208,6 тыс. руб.
За 2021 год было движение ОС: 1)приход 229,8 тыс.руб. (закуплена орг.техника), 2)выбытие 959,6 тыс.руб. (продажа автомобиля).

2. По стр.1210 Бухгалтерского баланса нет отражения запасов в соответствии с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3. В целях сохранения бюджетных средств Росуглепроф осуществляет размещение временно свободных денежных средств на депозитных счетах. Учет таких кратковременных вложений ведется на сч. 55 (сумма этих финансовых вложений указана в стр.1240 Бухгалтерского баланса).

4. В стр.1350 «Целевое финансирование» Бухгалтерского баланса указывается сумма остатка целевых средств (членские взносы и др.), полученных организацией на осуществление своей уставной деятельности. Согласно законодательству данные средства не признаются доходом и не подлежат налогообложению.
Суммы остатка целевых средств на начало отчетного периода, поступлений, использования целевых средств по назначению в течение отчетного периода а также остатка этих средств на конец отчетного периода, указанных в Отчете о целевом использовании средств Бухгалтерской отчетности соответствуют аналогичным показателям раздела 3 Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

5. Вся сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года от предпринимательской деятельности Росуглепрофа списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) сч. 86 «Целевое финансирование" в корреспонденции со сч. 99 "Прибыли и убытки" и отражается в Бухгалтерском балансе в разделе III "Целевое финансирование" в составе статьи "Целевые средства» (стр.1350).
Сумма чистой прибыли в 2021 году составила 4147,0 тыс. руб. и отражена в стр.1351 (расшифровке к стр.1350) Пассива Бухгалтерского баланса, в стр. 2400 Отчета о финансовых результатах и в стр. 6240 "Отчета о целевом использовании средств".
По стр. 2340 Бухгалтерского баланса указана сумма дохода из книги доходов и расходов, по стр. 2350 Бухгалтерского баланса указана сумма прочих расходов (в т. ч. налог на имущество – 3625,9 тыс. руб., хозяйственные расходы по содержанию здания – 11844,4 тыс. руб. и прочие расходы – 177,7 тыс. руб.), стр. 2460 Бухгалтерского баланса указаны прочие расходы с расшифровкой по стр. 2461 Отчета о финансовых результатах.

В дополнительных строках бухгалтерской отчетности приведена расшифровка её отдельных показателей.