

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
за 2022 год**

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчетности Первичной профсоюзной общественной организации работников «Автоколонна №1789» филиал ГУП МО «МОСТРАНСАВТО» г. Ивантеевка за 2022 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ППОО за 2022 год входят:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств;
- 3) Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчетности ППОО не представляет:

- 1) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)");
- 2) Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н; с изменениями и дополнениями.
- 3) Отчет о финансовых результатах (п.2, ст. 14 Закона 402-ФЗ). с изменениями и дополнениями

1. Сведения об организации.

Наименование ППОО: Первичная профсоюзная общественная организация работников «Автоколонна №1789» филиал ГУП МО «МОСТРАНСАВТО» г. Ивантеевка.

Дата государственной регистрации: 02 апреля 1999г.

Основной государственный регистрационный № 1035000004049

ИНН 5016005412

ППОО зарегистрирована по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Центральный проезд, д.21.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2022 года 2 человека.

ППОО является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, предпринимательской деятельностью в 2022 году не занималась.

ОКВЭД 94.20 – деятельность прочих общественных организаций.

ППОО не имеет в своем составе территориально обособленных подразделений.

Высшим органом управления деятельностью ППОО является конференция.

Расчетный счет открыт в банке - ПАО «Сбербанк России»

Валютных счетов и операций с валютой нет.

В 2022 году ППОО применяла упрощенную систему налогообложения с объектом Доходы.

2. Учётная политика Организации.

Настоящий бухгалтерский отчёт ППОО подготовлен на основе учётной политики, утвержденной Протоколом № 30 от 25 декабря 2012г. С изменениями Протокол №10 от 17.12.2020г., Протокол №23 от 20.12.2021г.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

ППОО ведет упрощенный учет и представляет отчетность в упрощенном виде как некоммерческая организация.

В 2022 году ППОО не применяло следующие Положения по бухгалтерскому учету:

-Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)"

-Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);

-Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н);

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н).

Бухгалтерский учет в ППОО ведется ручным способом с частичным применением средств автоматизации.

Учет членских взносов ведется без предварительного начисления (кассовым методом) записью по дебету счета 51 «Расчетный счет» и по кредиту счета 86.1 «Целевое финансирование».

Учет поступлений в соответствии с Коллективным договором ведется отдельно, используется по целевому назначению, записью по дебету счета 51 "Расчетный счет" и по кредиту счета 86.2 «Целевое финансирование».

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 86 «Целевое финансирование», по статьям утверждённой на конференции сметы.

В связи с применением ФСБУ5\2019 "Запасы" в Учетную политику внесены следующие изменения:

- стандарт не распространяется на материальные ценности, полученные ППО для безвозмездной передачи членам профсоюза;

- товарно-материальные ценности учитываются на счете 10 по стоимости приобретения, указанной в накладной. Все дополнительные расходы (доставка и прочие) относятся на расходы периода, в котором были понесены по статьям сметы;

- передача товарно-материальных ценностей в эксплуатацию производится по первичным документам (акт, накладная, ведомость) и относятся на расходы (сч.86) по соответствующей статье сметы;

- ППОО не применяет стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В связи с принятием ФСБУ 6\2020 "Основные средства" в Учетную политику внесены следующие изменения:

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. С учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

Первичная профсоюзная организация не занимается коммерческой деятельностью и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 в соответствии с Приказом Минфина РФ от 11.02.2008г. № 23н. Для определения налоговой базы используются регистры бухгалтерского учета.

3. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2022 году ППОО не прекращала и не намерена прекращать какой – либо деятельности.

4. Связанные стороны.

В 2022 году не было операций со связанными сторонами, кроме выплат руководителю.

Государственная помощь.

ППО не получала в 2022 году какой-либо государственной помощи.

5. Существующие и потенциальные иски против профсоюза.

ППО не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

6. Информация о совместной деятельности.

ППО не вела совместную деятельность в 2022 году.

8. Финансово – хозяйственная деятельность ППО направлена на осуществление уставной деятельности, связанной с защитой социально-экономических интересов трудящихся и ведется согласно сметы составляемой на год, и утверждаемой на Конференциях.

9. Источники финансирования уставной деятельности в 2022 году:

-Членские профсоюзные взносы.

-Целевые средства по Коллективному договору.

10. Функции по осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляет контрольно-ревизионная комиссия.

Председатель ППО
15 марта 2023г.

Г.В. Федорина

Пояснения
к отчёту о целевом использовании средств
за 2022 год

Настоящие пояснения прилагаются к Отчёту о целевом использовании средств ППОО Первичная профсоюзная общественная организация работников «Автоколонна №1789» филиал ГУП МО «МОСТРАНСАВТО» г. Ивантеевка за 2022 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Целевые поступления.

Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало 2022 года составлял - 36 тыс. рублей.

Получено на ведение деятельности :

-членских взносов в сумме - 1721 тыс. рублей, в т. ч. денежными средствами 1721 тыс. рублей.

-целевых средства по Коллективному договору - 387 тыс. рублей.

Итого получено средств целевого финансирования - 2144 тыс. рублей.

Израсходовано целевых средств всего - 2141 тыс. рублей , в том числе:

-членские взносы - 1754 тыс. рублей;

-целевых средства по Коллективному договору - 387 тыс. рублей.

Остаток неизрасходованных средств на конец 2022 года -3 тыс. рублей, в том числе:

-членские взносы -3 тыс. рублей;

-целевых средства по Коллективному договору- 0 тыс. рублей.

Председатель ППО

Г.В. Федорина

15.03.2023г.