

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ за 2022 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование предприятия: Пермский краевой союз организаций профсоюзов «Пермский крайсовпроф».

Юридический адрес предприятия: 614039, г. Пермь, ул. Комсомольский проспект, 37

Государственная регистрация: свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, серия 59 № 001860031. Регистрационный № 1025900000356, дата внесения записи 09 сентября 2002 года.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составляет 38 человек.

Руководящими органами являются:

- Конференция - высший руководящий орган;
- Совет – постоянно действующий коллегиальный руководящий орган;
- Президиум – коллегиальный исполнительный орган.

Контрольным органом является Контрольно-ревизионная комиссия, избранная на 29 отчетно-выборной Конференции, постановление от 26 марта 2020 года в следующем составе: председатель ревизионной комиссии – Гебауэр А.Л. – председатель объединенной организации Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Пермскому краю общероссийского профсоюза работников государственных учреждений и общественного обслуживания РФ, члены ревизионной комиссии: Баландина Н.Ю. – главный бухгалтер Пермской краевой организации профсоюза работников здравоохранения РФ, Копылова С.Б. – главный бухгалтер Пермской краевой организации Российского профсоюза работников культуры, Малютин Е.Г. – председатель первичной профсоюзной организации «Автотранскалий» Российского профсоюза работников химических отраслей промышленности, Мухина С.С. – главный бухгалтер Пермской территориальной организации общероссийского профессионального союза работников нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства.

Исполнительный орган: Председатель Пермского крайсовпрофа – Иванов М.Г., избранный на 29 отчетно-выборной Конференции сроком на 5 лет, постановление от 26 марта 2020 года. Запись в ЕГРЮЛ об изменении сведений о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица внесена 19 мая 2020 года.

Организация является некоммерческой организацией с правом юридического лица, осуществляет свою деятельность по ОКВЭД (код 94.20) – деятельность профессиональных союзов на основании Устава. Из п.1 ст. 2 закона № 7 –ФЗ от 12.01.1996г. «О некоммерческих организациях» закреплено, что некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

Сопутствующим видом деятельности является сдача имущества в аренду по ОКВЭД (код 68.20) – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом и услуги гостиницы по ОКВЭД (код 55.10) – деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Учет операции по предпринимательской деятельности осуществляется обособленно от операции по основной деятельности. Предпринимательская деятельность, носит вспомогательный характер. Прибыль от такой деятельности направлена на достижение уставных (некоммерческих) целей организации и формирования имущества НКО.

В 2022г. организация работала на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы» - уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1) от 22.12.2017г.

На 31.12.2022г. имеется подразделение – периодическое печатное издание газета «Профсоюзный курьер», не выделенное на отдельный баланс, где на основании свидетельства о регистрации средства массовой информации от 08 июля 2015г. серия 072345 за ПИ № ТУ 59-1034 выданное федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) - Пермский краевой союз организаций профсоюзов «Пермский крайсовпроф» является учредителем.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год проведена инвентаризация активов и обязательств организации согласно распоряжению от 23 ноября 2022 г. за № 25/4, а также ст. 11 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., п.27 Положения по бухучету № 34н, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г.

Годовая инвентаризация проводилась на 31.12.2022г. Результаты инвентаризации оформлены должным образом с использованием унифицированных форм и форм, разработанных организацией.

Бухгалтерская отчетность Пермского краевого союза организаций профсоюзов «Пермский крайсовпроф» за 2022г. формируется исходя из российских правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н и информации Минфина

РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015 – применение законодательства).

1.1 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах организации на приобретение энергетических ресурсов и использованных в течение календарного года приведены в таблице.

Показатель	Количество потребленной энергии		Затраты	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Электроэнергия	346 тыс. квт. час	520 тыс. квт. час	2 762	3 835
Теплоэнергия	1 654 Гкал	1 955 Гкал	3 740	3992

Увеличение объемов потребляемой электроэнергии и теплоэнергии в 2022г. связано с появлением новых объектов недвижимого имущества.

1.2 Информация об экологической деятельности

Организация в отчетном периоде капитальных вложений, текущих расходов и подобных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011от 27.05.2011г. не осуществляла.

Организация не осуществляет экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

В соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» Пермский крайсовпроф предоставляет сведения об отходах – V класса опасности для окружающей среды за 2022г. в количестве 27,1 тонны в Государственную инспекцию по экологии и природопользованию Пермского края.

2. Сведения об учетной политике в части бухгалтерского учета

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена распоряжением от 30 декабря 2021 г. № 02/4 п.5.

Бухгалтерский учет в организации ведется отделом бухгалтерского учета и финансового планирования (по договору аутсорсинга).

Бухгалтерский учет ведется с помощью компьютерной программы 1 С Предприятие 8.2 (с 01.07.2021 г.), форма учета - автоматизированная.

Порядок учета материалов на счете 10 – по себестоимости первых по времени приобретения материально- производственных запасов (способ ФИФО).

Срок полезного использования по основным средствам, приобретенным до 01.01.2000г. производится по единым нормам, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 20.10.1990г. № 1072.

Срок полезного использования по основным средствам, приобретенным после 01.01.2002г. определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Пермский крайсовпроф, являясь некоммерческой организацией, именует в бухгалтерском балансе раздел III «Целевое финансирование» и вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Целевые средства» и «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Использование целевых средств (источники которых приведены в п. 5.4 Раздела «Имущество и финансовая деятельность Устава Организации), направленных на приобретение основных средств, в бухгалтерском учете отражается записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Все депозитные вклады не зависимо от срока вклада признаются финансовыми вложениями.

Все затраты по выпуску газеты «Профсоюзный курьер», затраты по содержанию Гостиницы «Профсоюзная», по содержанию объектов, сдаваемые в аренду собираются на счете 20 «Основное производство».

Затраты, учтенные на счете 20, ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 902 «Себестоимость продаж», затраты, учтенные на счете 26, ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Общехозяйственные расходы и целевые расходы по счету 86 - распределяются пропорционально в долях (удельному весу) объема выручки от реализации товаров (работ, услуг) в общей сумме поступлений, включая средства целевого финансирования. Кроме того, распределяется по тому же принципу затраты на оплату труда и страховые взносы.

3. Основные средства

По всем основным средствам с 2022 года начисляется амортизация согласно ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и учитывается на счете 02, с 01.01.2022 г. сумма износа основных средств, которая аккумулировалась на забалансовом счете 001, была отражена на сч. 02 «амортизация основных средств».

Сроки полезного использования по основным группам основные средства: здания – свыше 30 лет, а машины и оборудование – с 10 до 25 лет.

4. Целевое финансирование

Данные по движению целевых средств по счету 86 «Целевое финансирование» за 2022 год представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование счета	Сальдо 01.01.2022 г.	Поступило средств	Использовано средств	Сальдо 31.12.2022 г.
Целевое финансирование	222 229	61 005	40 496	242 738

В отчете о целевом использовании средств доходы 2022г. увеличена на сумму 50 841 тыс. руб.. По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» были получены средства от ЗАО «Курорт Ключи» по договору пожертвования от 14 июня 2022 года на сумму 29 000 тыс. руб.

5. Финансово-хозяйственная деятельность

Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Основным источником формирования имущества и финансов являются членские взносы профсоюзных организаций, добровольные взносы по договорам пожертвования и доходы от предпринимательской деятельности. Чистая прибыль направляется на уставные цели и задачи.

Организация к бухгалтерскому балансу за 2022г. составила Отчет о финансовых результатах, форма которого утверждена приказом Минфина России от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с учетом изменений и дополнений).

Финансовая деятельность Пермского краевого союза организаций профсоюзов «Пермский крайсовпроф» ведется по смете, составляемой на год, утверждаемой Президиумом, а затем Советом Пермского крайсовпрофа.

Пермский крайсовпроф занимается предпринимательской деятельностью – помещения в объектах недвижимости – зданиях, находящихся по адресам: Комсомольский проспект, дом 37, ул. Уинская, дом 4а, ул. Советская, дом 104, ул. 9 Мая дом 21, Пермский край, Суксунский район, с. Ключи, ул. Курортная, дом 31а, ул. Вавилова дом 8, г. Чайковский б-р Приморский д.26, предоставляются в аренду здания и помещения под офисы, выпускает газету «Профсоюзный курьер», гостиничные услуги по размещению и проживанию, размещает денежные средства на депозитных счетах, выдает займы под проценты.

Финансовые результаты организации за 2022 год

Наименование показателя	тыс. руб.
Выручка от видов деятельности:	63 418
- от газеты «Профсоюзный курьер»	3 966
- от сдачи в аренду имущества организации	40 725
- от гостиничных услуг	18 727
Себестоимость продаж:	(36 259)
- от газеты «Профсоюзный курьер»	(3 510)
- от сдачи в аренду имущества организации	(12 905)
- от гостиничных услуг	(19 844)
Управленческие расходы	(11 427)
Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	2 923
Проценты к получению:	11 456
- по предоставленным займам (прочие физ. и юр. лица)	10 837
- по предоставленным займам (сотрудники)	16
- по депозитным вкладам	603

Прочие доходы:	329
- прочие внереализационные доходы	329
Прочие расходы:	(10 527)
- налоги на землю, имущество, транспорт	(3 908)
- услуги банка	(333)
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(0)
- подарки, безвозмездное финансирование	(30)
- материальные помощи (к отпуску, на рождение ребенка, в случае смерти близких родственников)	(2 800)
- премии (к празднику, юбилейным датам)	(1 685)
- пени штрафы и иные санкции, подлежащие уплате в бюджет	(2)
- выплаты по кол. договору путевки сотрудникам	(25)
- арендная плата за пользование зем. участком	(1 527)
- прочие расходы	(217)

Прибыль до налогообложения от приносящей доход деятельности за 2022 г. составила 19 913 тыс. руб. Поскольку прибыль связана с уставной деятельностью, в отчете о финансовых результатах сумма чистой прибыли от приносящей доход деятельности 17 778 тыс. руб. отражена по строке 2460, а в отчете о целевом использовании средств по строке 6240.

Сумма начисленного налога по упрощенной системе налогообложения (УСН) составила 2 135 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах сумма налога по УСН за счет приносящей доход деятельности отражена отдельной строкой.

На основании проведенной инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами на 31.12.2022г. оформлено распоряжение от 30.12.2022г. за № 79/3 «О списании дебиторской задолженности» с баланса организации в сумме 87 тыс. руб., за счет созданного резерва по сомнительным долгам.

6. Финансовые вложения (депозитные вклады, займы)

В разделе I Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. по строке 1170 «Финансовые вложения» указана информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02).

По строке 1170 «Финансовые вложения» баланса на 31.12.2022г. отражены долгосрочные финансовые вложения в общей сумме 141 208 тыс. руб., из которой вклады в уставные капиталы – 47 365 тыс. руб. и предоставленные займы - 93 843 тыс. руб.

Выданные организацией краткосрочные займы на 31.12.2022г. - срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев и размещенные депозиты – 28 006 тыс. руб., показаны в разделе II Бухгалтерского баланса по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Информация о суммах полученных и выданных организацией обеспечений обязательств учитывается на забалансовом счете 008.

7. Информация о событиях после отчетной даты.

Некоммерческая организация не применяла Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (п. 1 ПБУ 7/98), так как настоящее Положение устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты.

8. Информация о государственной помощи.

Некоммерческая организация не применяла Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

9. Информация о непрерывности деятельности организации.

Организация не планирует в обозримом будущем прекращать свою деятельность.

Председатель



М.Г. Иванов

«29» марта 2023 г.