Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общественной организации – Российский профессиональный союз железнодорожников и транспортных строителей (РОСПРОФЖЕЛ)
за 2022 год

– Сведения об организации

Полное наименование организации - Общественная организация - Российский профессиональный союз железнодорожников и транспортных строителей (РОСПРОФЖЕЛ)

Юридический адрес - г. Москва, ул. Краснопрудная, д. 22-24, стр. 1

ИНН - 7708018174

КПП -770801001

Основной вид деятельности - Деятельность профессиональных союзов

Среднесписочная численность – 79 чел.

Организация учреждена в 1991 году, является некоммерческой организацией.

Высший руководящий орган Профсоюза - Съезд Профсоюза (ст.9.1. Устава РОСПРОФЖЕЛ), который проводится не реже одного раза в пять лет.

Руководителем РОСПРОФЖЕЛ является Председатель Профсоюза.

Председатель Профсоюза является исполнительным выборным единоличным органом Профсоюза, избираемым на Съезде Профсоюза (ст. 9.7 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

Президиум Профсоюза является исполнительным выборным коллегиальным органом Профсоюза и как постоянно действующий орган осуществляет права и обязанности юридического лица от имени Профсоюза (ст. 9.6 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

Взаимодействие с иными лицами от имени Президиума Профсоюза - осуществляет Руководитель РОСПРОФЖЕЛ (ст. 9.7 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

РОСПРОФЖЕЛ имеет учрежденную некоммерческую организацию Негосударственное некоммерческое учреждение "Учебный Центр РОСПРОФЖЕЛ" и является учредителем (доля 100%) ООО "ПрофАктив".

РОСПРОФЖЕЛ осуществляет уставную деятельность профсоюзной организации и ведет предпринимательскую деятельность:

- размещает свободные денежные средства на депозитных счетах,
- сдает имущество в аренду,
- в 2022 г. осуществил продажу основных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации, в соответствии с ПБУ и ФСБУ, согласно концепции непрерывности деятельности.

РОСПРОФЖЕЛ применяет ОСНО.

– **Основные показатели деятельности**

Согласно Уставу и Учетной политике доходы организации составляют членские профсоюзные взносы и целевые поступления по Коллективным договорам и соглашениям от работодателя в сумме 2259821 тыс. руб. за 2022 год, что соответствую данным Форме № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2022 г.»:

- поступление членских профсоюзных взносов – 706867 тыс. руб.;
- целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 1552954 тыс. руб.

Итого в 2022 году поступило средств 2614060 тыс. руб. (с учетом прибыли от приносящей доход деятельности в сумме 354157 тыс. руб. и прочих средств - поступлений от ФСС РФ в сумме 82 тыс. руб.)

Использование целевых средств профсоюзного бюджета, согласно Уставу, Учетной политике и смете, составляют расходы на социальные, спортивные и культурно - массовые мероприятия, оказание материальной помощи для членов профсоюза, приобретение оздоровительных путевок для членов профсоюза, приобретение основных средств, инвентаря, содержание помещений и автомобильного транспорта.

Расходы целевых средств за 2022 год, согласно Форме № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2022 г.», составили 2683914 тыс. руб.

Полученные денежные средства расходовались в отчётном периоде строго по целевому назначению:

- расходы за счёт членских профсоюзных взносов – 613208 тыс. руб.;
- расходы за счёт средств, поступающих по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных и культурно - массовых и прочих мероприятий – 2070706 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда и служебные командировки, составили, согласно смете 334737 тыс. руб., что отражено в Отчете о целевом использовании средств за 2022 год, в том числе расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) составляют 260657 тыс. руб.

Осуществлено приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества в сумме 105059 тыс. руб.

Остаток целевых средств составил 3953221 тыс. руб., что соответствует строке 6400 Форме № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2022 г.», строке 1350 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г., листу 07 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2022 год, в том числе:

- членские профсоюзные взносы – 3833799 тыс. руб.;

– целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 119422 тыс. руб.

Согласно Уставу и Учетной политике РОСПРОФЖЕЛ осуществляет финансовые вложения. Финансовые вложения составили 2541 тыс. руб. Запасы составили 5 тыс. руб.

При ведении коммерческой деятельности согласно Уставу и Учетной политике (реализация имущества, начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств) ведется раздельный бухгалтерский учет по такой деятельности на счетах 91, 99, 84.

Чистая прибыль (убыток) не распределяется, а переносится на счет 86 и является частью целевых поступлений (расходов).

В 2022 году была получена прибыль от приносящей доход деятельности организации в размере 354157 тыс. руб. включена в состав целевого финансирования.

РОСПРОФЖЕЛ не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, вся задолженность носит текущий характер по расчетам с поставщиками.

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 Бухгалтерского баланса в сумме 379682 тыс. руб. (учитывает данные полученные от доверительного управляющего имуществом).

Валюта баланса составляет 5487951 тыс. руб., в результате чего РОСПРОФЖЕЛ подлежит обязательному аудиту.

В организации не имелись просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г., информация о невозможности получения которых стала известна в 2023 г., соответственно не потребовалось дополнительного списания, или создания резервов.

РОСПРОФЖЕЛ в 2022 году применял ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были приняты следующие решения:

1. Пересмотрен срок полезного использования основных средств, в частности по ряду объектов:

– Административное здание площадью 2053,9 кв.м. - срок СПИ до перехода 61 мес., после 117 мес.,

– Административное здание площадью 321,6 кв.м. - срок СПИ до перехода 61 мес., после 117 мес.,

– Сервер Dell PowerEdge R430 (сервер для бухгалтерии) - срок СПИ до перехода 37 мес., после 102 мес.,

– Сервер Dell PowerEdge R430 (сервер региональной отчетности) - срок СПИ до перехода 37 мес., после 102 мес.,

– Дисковый массив Dell Power 16 Гбит/с, 12 дисков к серверу - срок СПИ до перехода 37 мес., после 89 мес.,

– Электростанц.аварийн.пит. - срок СПИ до перехода 120 мес., после 282 мес.,

– Автомобиль Вольво - срок СПИ до перехода 49 мес., после 202 мес.

2. Произведен перевод основных средств стоимостью менее 100 тыс.руб. в малоценное оборудование (забалансовый счет МЦ 05)

3. В связи с начислением амортизации принято решение использовать балансовый счет 02 в корреспонденции с 83 счетом.

Сумма начисленной амортизации основных средств на 01.01.2022 г. составила 490649 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 515257 тыс. руб., что отнесено на уменьшение фонда особо ценного имущества, сумма амортизации арендованного имущества, отнесенная на счете 26, составила 1278 тыс. руб.

Итого амортизация ОС по кредиту счета 02 на 31.12.2022 г. составляет 516535 тыс. руб.

В 2022 году организация продала ряд основных средств. Произошло выбытие по договору купли-продажи с ООО «Печатным домом «Магистраль»» на сумму 13578 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Поступившее недвижимое имущество в 2022 году на сумму 629698 тыс. руб. учитывается по Договору Доверительного управления на обособленном балансе доверительного управляющего.

Данные обособленного баланса доверительного управляющего, представленного в его отчете, включены в соответствующие строки Бухгалтерского баланса РОСПРОФЖЕЛ на 31.12.2022 г.:

- в строку 1150 «Основные средства» добавлена сумма 629698 тыс. руб.,
- в строку 1230 «Дебиторская задолженность» добавлена сумма 336 тыс. руб.,
- в строку 1520 «Кредиторская задолженность» добавлена сумма – 80 тыс. руб.

РОСПРОФЖЕЛ применяет с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 и имеет арендованное имущество учитываемое, согласно данного ФСБУ.

Арендованное имущество на 11485 тыс. руб. состоит из земельных участков. Начислена амортизация на сумму 1278 тыс. руб.

Согласно требования ФСБУ 25/2018 отражены:

Наименование	На 01.01.2022 г.	На 31.12.2022 г.
Арендные обязательства	44676 тыс. руб.	42626 тыс. руб.
Арендные платежи	3027 тыс. руб.	1829 тыс. руб.
Проценты по аренде	33192 тыс. руб.	32304 тыс. руб.

Строка 1240 «Финансовые вложения» сформирована с учетом данных счета 55.03 «Депозитные счета» в сумме 3717290 тыс. руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены данные счета 50.03 (путевки) в сумме 305575 тыс. руб. и счета 97 в сумме 1108 тыс. руб. Итого 306683 тыс. руб.

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» составляет 1144725 тыс. руб.

Строка 1370 Бухгалтерского баланса в сумме 102819 тыс. руб. отражает учет отложенного налога на прибыль, отраженный в строке 2412 Формы № 3 «Отчет о целевом использовании средств за январь - декабрь 2022 г.».

РОСПРОФЖЕЛ не создает резерв на оплату отпусков и не ведет учет по другим оценочным обязательствам, т.к. все сотрудники используют отпуск согласно графику отпусков, и ежедневно организация располагает достаточным количеством денежных средств на расчетном счете и, соответственно, целевых средств для оплаты отпусков и прочих задолженностей. Расчет резерва на отпуска организация составляет.

Согласно ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае если у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п. 5 ПБУ 8/2010).

Получается, что при отсутствии хотя бы одного из условий резервы создавать необязательно.

Экономических выгод в уставной деятельности НКО нет - вся деятельность бесплатная. То есть можно считать, что при оплате отпусков за счет целевых средств уменьшения экономических выгод не происходит. Следовательно, резервы в уставной деятельности не создаются. В коммерческой деятельности резервы не создаются в связи с нецелесообразностью и достаточным количеством денежных средств для покрытия задолженностей.

РОСПРОФЖЕЛ не отражает в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности данные по ПБУ 18/02 в связи с отсутствием объекта учета в уставной и предпринимательской деятельности.

В РОСПРОФЖЕЛ не имелись какие-либо дополнительные доходы и расходы, относящиеся к 2022 году, но не начисленные в 2022 г., которые были выявлены и проведены в 2023 г.

В РОСПРОФЖЕЛ ежегодно проводятся проверки контрольно-ревизионной комиссией по поступлениям и расходованию целевых средств и членских профсоюзных взносов, замечаний не выявлено.

В 2022 году к РОСПРОФЖЕЛ претензий и судебных разбирательств не было.

Со стороны руководства РОСПРОФЖЕЛ и его работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Сформированы все бухгалтерские регистры и первичные документы, а также все решения РОСПРОФЖЕЛ, проведенные в период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. соответственно.

РОСПРОФЖЕЛ осведомлен о существующих нормативно-правовых актах в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и соблюдает их.

РОСПРОФЖЕЛ не является субъектом Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 г. N 115-ФЗ.

РОСПРОФЖЕЛ выполняет требования Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Случаев несоблюдения или подозрения в несоблюдении указанных выше законов и других нормативных актов, влияние которых могло оказать существенное влияние на подготовку бухгалтерской отчётности РОСПРОФЖЕЛ не имеет.

Бенефициарным владельцем РОСПРОФЖЕЛ (сведения абз. 7 п.п.2 п.1 ст.7 115-ФЗ) по состоянию на 31.12.2021 г. признается исполнительный выборный единоличный орган Профсоюза – Председатель Профсоюза.

Специальная военная операция и введение частичной мобилизации в РФ с 21.09.2022 г. не оказали существенного влияния на финансовое положение РОСПРОФЖЕЛ, и не повлияли на организацию работы в целом.

Руководство провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в 2023 г., оценивались соответствующие риски.

РОСПРОФЖЕЛ не известно о событиях или условиях в 2023 году, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основные положения Учетной политики:

1. Доходы и расходы от уставной профсоюзной деятельности учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».
2. При ведении коммерческой деятельности согласно Уставу и Учетной политике (реализация имущества, начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств) ведется раздельный бухгалтерский учет по такой деятельности на счетах 91, 99, 84. Чистая прибыль (убыток) не распределяется, а переносится на счет 86 и является частью целевых поступлений (расходов).
3. Амортизация ОС согласно ФСБУ 6/2020 начисляется по дебету счета 83.
4. Учет долгосрочной аренды осуществляется по правилам ФСБУ 25/2018.
5. В связи с договором доверительного управления имуществом в учетную политику внесено дополнение по ведению учета учредителем управления и

отражению в бухгалтерском балансе данных, предоставляемых доверительным управляющим.

Руководитель организации **С.И. Черногаев**

28 марта 2023 г.