

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
за 2023 год**

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчетности Общественной организации «Первичная профсоюзная организация работников филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП №8 г.Химки» -далее ППО - за 2023 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ППО за 2023 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 ППО 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: Общественная организация «Первичная профсоюзная организация работников филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП №8 г.Химки» .

Дата государственной регистрации: 07 февраля 2003г.

Основной государственный регистрационный номер 1035000004357.

ИНН 5047012635.

ППО зарегистрировано по адресу: 141402, Московская область, г.Химки, ул.Пролетарская, д.18.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2023 года - 2 человека.

ППО является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Предпринимательской деятельностью в 2023г. не занималась.

ОКВЭД 94.20 – деятельность прочих общественных организаций.

ППО не имеет в своем составе территориально обособленных подразделений.

Высшим органом управления деятельностью ППО являются: Конференция.

Расчетный счет открыт в банке: ПАО Сбербанк г.Москва №40703810440440100045.

Валютных счетов и операций с валютой нет.

В 2023 году ППО применяла упрощенную систему налогообложения с объектом Доходы.

2. Учётная политика Организации.

Настоящий бухгалтерский отчёт ППО подготовлен на основе учётной политики, утвержденной Протоколом № 39 от 10.10.2017г. с дополнениями и изменениями Протокол №27 от 13.12.2021г.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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

В 2023 году ППО 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 ППО ведется на бумажных носителях.

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 ФСБУ 5\2019 "Запасы"- с 01.01.2022 года:

- Стандарт не распространяется на материальные ценности, полученные ОО «ППО работников филиала АО "МОСТРАНСАВТО" МАП №8 г.Химки» для безвозмездной передачи членам профсоюза;

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

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

- Приобретение материалов для управленческих нужд ОО «ППО работников филиала АО "МОСТРАНСАВТО" МАП №8 г.Химки» списывается на затраты на основании передаточных документов от поставщика (УПД, накладная) и учитываются за балансом в оперативном учете;

- ОО «ППО работников филиала АО "МОСТРАНСАВТО" МАП №8 г.Химки» не применяет стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих расходов. Затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены;

- К МПЗ по ФСБУ 5 относятся – неисключительные права (приобретение лицензии СБИС на год, программного обеспечения, электронно цифровой подписи для ведения бухгалтерского учета и заработной платы). Они сразу списываются на затраты и признаются расходами периода, в котором были понесены.

В связи с принятием ФСБУ 6\2020 "Основные средства"- с 01.01.2022 года:

- Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

- Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»:

- ФСБУ не применяется, так как ООО «ППО работников филиала АО "МОСТРАНСАВТО" МАП №8 г.Химки» – некоммерческая организация применяет упрощённый учёт (п.11) настоящего стандарта;

- В соответствии со статьёй 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

- В ООО «ППО работников филиала АО "МОСТРАНСАВТО" МАП №8 г.Химки» функции по осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляет контрольно-ревизионная комиссия в соответствии с Положением о КРК Общественной организации «Профессиональный союз работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства Московской области».

В связи с принятием ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ППО применяет ФСБУ 14/2022 с отчетности за 2024 год:

- к нематериальным активам относятся объекты стоимостью свыше 150000 рублей;

- объекты стоимостью 150000 рублей списываются на целевые расходы в период, когда они произведены;

- в связи с отсутствием на 01/01-2024 года НМА на балансе ППО, применение нового стандарта не оказывает влияния на отчетность

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 2023 году ППО не прекращала и не намерена прекращать какой – либо деятельности.

4. Связанные стороны.

В 2023 году не было операций со связанными сторонами, кроме выплат руководителю.

В соответствии с ПБУ 4 раскрываем информацию о выплатах за год – Председатель ППО Сигитова Надежда Витальевна за год получила доход 1331135 рублей 11 копеек в виде начисленной заработной платы.

5. Государственная помощь

ППО не получала в 2023 году какой-либо государственной помощи.

6. Существующие и потенциальные иски против профсоюза.

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

7. Информация о совместной деятельности.

ППО не вела совместную деятельность в 2023 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 Конференции.

9. Источники финансирования уставной деятельности в 2023 году:

-Членские профсоюзные взносы.

-Целевые средства по Коллективному договору.

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

Председатель

Сигитова Н.В.

19 февраля 2024г.

Пояснения
к отчёту о целевом использовании средств
за 2023 год

Настоящие пояснения прилагаются к Отчёту о целевом использовании средств: Общественная организация «Первичная профсоюзная организация работников филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП №8 г.Химки» за 2023 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Целевые поступления.

Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало 2023 года составлял 442 тыс.рублей.

Получено на ведение деятельности :

-членских взносов в сумме 4403 тыс.рублей, в т.ч. денежными средствами 4403 тыс.рублей.

-целевых средства по Коллективному договору 1149 тыс.рублей.

Итого получено средств целевого финансирования 5552 тыс.рублей.

Израсходовано целевых средств всего 5227 тыс.рублей , в том числе:

-членские взносы 4078 тыс.рублей;

-целевых средства по Коллективному договору 1149 тыс.рублей.

Остаток неизрасходованных средств на конец 2023 года 767 тыс.рублей, в том числе:

-членские взносы 767 тыс.рублей;

-целевых средства по Коллективному договору 0 тыс.рублей.

Председатель

Сигитова Н.В.

19 февраля 2024г.