

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
за 2023 год**

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчетности Общественной организации «Первичная профсоюзная организация работников Чеховской производственной базы филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП № 5» 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 ППО: Общественная организация «Первичная профсоюзная организация работников Чеховской производственной базы филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП № 5»

Дата государственной регистрации: 08.06.1999 (регистрационный номер – 3031).
Основной государственный регистрационный номер: 1035000004115.
ИНН:5048090474.

ППО зарегистрировано по адресу: 142321, Московская обл., г. Чехов, д. Манушкино.

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 2023 г. 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»

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, утверждённой Протоколом № 1 от 31.03.2022.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

ППО осуществляет 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 (собрании или конференции) сметы.

В связи с применением ФСБУ5\2019 «Запасы» - Стандарт не распространяется на материальные ценности, полученные ППО 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. - ППО не принимает 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» - Утвержден лимит основных средств - 400 тыс. рублей, учитывающихся у материально- ответственного лица. - не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. - не применяются пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта

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 Коркин А.Н. за 2023 год получил доход 168 тыс. руб. 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 Конференциях.

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 ППО

А.Н. Коркин

26.02.2024

Пояснения
к отчёту о целевом использовании средств
за 2023 год

Настоящие пояснения прилагаются к Отчёту о целевом использовании средств Общественной организации «Первичная профсоюзная организация работников Чеховской производственной базы филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП № 5» за 2023 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Целевые поступления.

Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало 2023 г. составлял 260 тыс. рублей.

Получено на ведение деятельности :

-членских взносов в сумме 1239 тыс. рублей, в т.ч. денежными средствами 1239 тыс. рублей.

-целевых средства по Коллективному договору 749 тыс. рублей.

Итого получено средств целевого финансирования 1988 тыс. рублей.

Израсходовано целевых средств всего 1792 тыс. рублей , в том числе:

-членские взносы 1043 тыс. рублей;

-целевых средства по Коллективному договору 749 тыс. рублей.

Остаток неизрасходованных средств на конец 2023 года 456 тыс. рублей, в том числе:

-членские взносы 456 тыс. рублей;

-целевых средства по Коллективному договору 0 тыс.рублей.

Председатель ППО

А.Н. Коркин

26.02.2024