

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу, отчету о целевому использованию средств и отчету о финансовых результатах Дорожной территориальной профсоюзной организации общественной организации - Российского профессионального союза железнодорожников и транспортных строителей (РОСПРОФЖЕЛ) на Северной железной дороге за 2023 год

Сведения об организации

Полное наименование организации: Дорожная территориальная организация общественной организации - Российского профессионального союза железнодорожников и транспортных строителей (РОСПРОФЖЕЛ) на Северной железной дороге (далее Дорпрофжел)

Юридический адрес - г. Ярославль, Волжская Набережная, д. 59
ИНН 7604003938
КПП 760401001

Основной вид деятельности - Деятельность профессиональных союзов

Организация учреждена в 17.06.1992 году, является некоммерческой профсоюзной организацией.

Высший руководящий орган Дорпрофжел Конференция Профсоюза - Конференция Профсоюза (п.п. 1.1, 8.3 Устава РОСПРОФЖЕЛ), который проводится не реже одного раза в два с половиной года (п.8.4. Устава РОСПРОФЖЕЛ).

Руководителем Дорпрофжел является Председатель Профсоюза.

Председатель Дорпрофжел является исполнительным выборным единоличным органом Профсоюза, избираемым на Конференция Профсоюза (п.8.4.2 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

Президиум Профсоюза является исполнительным выборным коллегиальным органом Профсоюза и как постоянно действующий орган осуществляет права и обязанности юридического лица от имени Профсоюза (п. 8.7 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

Взаимодействие с иными лицами от имени Президиума Профсоюза - осуществляет Руководитель Дорпрофжел (п.8.8 Устава РОСПРОФЖЕЛ).

Дорпрофжел не имеет связанных сторон - юридических лиц

Организация осуществляет уставную деятельность профсоюзной организации.

Среднесписочная численность работников - 108 чел. из них внешних совместителей - 27 чел.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и концепцией непрерывности.

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 588931,37 тыс. руб. за 2023 год:

поступление членских профсоюзных взносов - 410334 тыс. руб.;

целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий - 164103 тыс. руб.

прочие поступления - 14493 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 2023 год составили 556081 тыс. руб.

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

расходы за счёт членских профсоюзных взносов - 383503 тыс. руб.;

расходы за счёт средств, поступающих по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных и культурно - массовых и прочих мероприятий - 172578 тыс. руб.

расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда и служебные командировки, составили, согласно смете, 223957 тыс. руб., что отражено в Отчете о целевом использовании средств за 2023 год.

Дорпрофжел на 31.12.2023 не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, вся задолженность носит текущий характер по расчетам с поставщиками.

Остаток средств составил 376144 тыс. руб., с учётом остатка на начало отчётного периода, в том числе:

членские профсоюзные взносы – 272842 тыс. руб.;

целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 103302 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 2023 году была получена прибыль от приносящей доход деятельности организации в размере 14493 тыс. руб.:

- начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств - 13673 тыс.руб
- от сдачи имущества в аренду- 321 тыс.руб
- от реализации основных средств (автомашина) - 384 тыс.руб.

Продажа транспортного средства (автомобиль ТОЙОТА КАМРИ) была разовой сделкой. Выручка от продажи транспортного средства в соответствии с Учетной политикой Дорпрофжел в сумме 480000руб в бухгалтерском учете отражается в качестве операционного дохода на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Остаточная стоимость автомобиля ТОЙОТА КАМРИ (2007г) на момент продажи составляет 213378,23 руб.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль остаточная стоимость транспортного средства не учитывается.

Согласно Учетной политики списание основных средств в бухгалтерском учете отражается на счете 83 «Добавочный капитал» с одновременным списанием суммы накопленной амортизации.

- доначислена, сумма переплаты по налогу на прибыль образовавшаяся при переходе на ЕНС по состоянию на 01.01.2023г - 105 тыс.руб
- списание дебиторской и кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности - 10 тыс.руб.

Полученная прибыль включена в состав целевого финансирования на счете 86 прочие поступления.

Дорпрофжел не создает резерв на оплату отпусков и не ведет учет по другим оценочным обязательствам, т.к. все сотрудники используют отпуск строго согласно графику отпусков, а 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.

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

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

Дорпрофжел выполняет требования Федерального закона от 25.12.2008 № 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 отчетности Дорпрофжел не имеет.

Бенефициарным владельцем Дорпрофжел (сведения абз. 7 п.п.2 п.1 ст.7 115-ФЗ) по состоянию на 31.12.2023 г. признается исполнительный выборный единоличный орган Профсоюза – Председатель Дорпрофжел.

Руководство провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в 2024 г. Оценивались соответствующие риски.

Дорпрофжел не известно о событиях или условиях в 2024 году, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

В связи с политической ситуацией, возникшей с 24 февраля 2022г., и как следствие, политических и экономических санкций ряда иностранных государств, а также внутрироссийских последствий, в т.ч. повышение ключевой ставки ЦБ РФ и роста курса иностранных валют, рост цен на продовольственные и промышленные товары, используемые на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий, не существует угрозы для непрерывности деятельности организации.

В организации не имелись непогашенные остатки дебиторской задолженности на 31.12.2023 г., информация о невозможности получения которых стала известна в 2024г., соответственно не потребовалось дополнительного списания, или создания резервов.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. №204н.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	24 828	(10 237)	5 272	(1 187)	973	(1 605)	-	-	-	28 913	(10 868)
	за 2022г.	24 420	(9 010)	408	-	-	(1 227)	-	-	-	24 828	(10 237)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	1 194	(285)	594	-	-	(196)	-	-	-	1 787	(481)
	за 2022г.	1 076	(112)	118	-	-	(172)	-	-	-	1 194	(285)
Транспортные средства	за 2023г.	4 877	(3 589)	4 550	(1 187)	973	(675)	-	-	-	8 240	(3 291)
	за 2022г.	4 877	(3 266)	-	-	-	(322)	-	-	-	4 877	(3 589)
Другие виды основных средств	за 2023г.	290	(72)	-	-	-	(97)	-	-	-	290	(169)
	за 2022г.	-	-	290	-	-	(72)	-	-	-	290	(72)
Офисное оборудование	за 2023г.	579	(510)	128	-	-	(34)	-	-	-	707	(544)
	за 2022г.	579	(452)	-	-	-	(58)	-	-	-	579	(510)
Здания	за 2023г.	17 778	(5 762)	-	-	-	(591)	-	-	-	17 778	(6 353)
	за 2022г.	17 778	(5 171)	-	-	-	(591)	-	-	-	17 778	(5 762)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	110	(19)	-	-	-	(11)	-	-	-	110	(30)
	за 2022г.	110	(8)	-	-	-	(11)	-	-	-	110	(19)

ликие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2023г.	9	-	9	131 253	(131 184)	-	-	X	79	-	79
	за 2022г.	102	-	102	113 965	(114 057)	-	-	X	9	-	9
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	9	-	9	131 253	(131 184)	-	-	17 849	79	-	79
	за 2022г.	102	-	102	113 965	(114 057)	-	-	14 966	9	-	9

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводит инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии с Учетной политикой Дорпрофжел

В Дорпрофжел не имелись какие-либо дополнительные доходы и расходы, относящиеся к 2024 году, но не начисленные в 2023 г., которые были выявлены и проведены в 2024 г.

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

В 2023 году к Дорпрофжел претензий и судебных разбирательств не было.

Со стороны руководства Дорпрофжел 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 Дорпрофжел, проведенные в период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. соответственно.

Основные положения Учетной политики:

Доходы и расходы от уставной профсоюзной деятельности учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

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).



[Handwritten signature]

Меджидов В.А-Г.