

ППО работников ОАО "Первый автокомбинат"

УТОЧНЕНИЕ и ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к Балансу за 2023 год.

1. Уточнение к Упрощенной(бухгалтерской) отчетности организации за 2023 год.

Организация сдала Упрощенную бухгалтерскую отчетность и получила Протокол с ошибками, который требует уточнения.

1.1. Код ошибки 400400010. Нарушены контрольные соотношения в Бухгалтерском балансе.

Некоммерческие организации по-особому заполняют в балансе раздел III «Капитал и резервы». Согласно п. 4 ст. 6 закона № 402-ФЗ НКО могут сдавать бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. Данный закон утвержден приказом Министерства финансов России от 2 июля 2010 г. № 66н (приложение № 5), вместо показателей «Капитал и резервы» включает показатели «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды». Наша организация является некоммерческой и в связи с этим применяет Упрощенную форму Бухгалтерской отчетности для некоммерческих организаций. В связи с этим в отличие от Полной формы Бухгалтерской отчетности, где заполняется строка 1300 для Целевых средств мы заполняем строку 1350, именно она должна учитываться в контрольных соотношениях для Упрощенного Бухгалтерского баланса некоммерческих организаций. Включение Целевых средств в строку 1300 вместо 1350 будет искажением отчетности.

2.1 Код ошибки: 0300700002 "Указан код ОКВЭД, отличный от основного вида деятельности".

Доводим до вашего сведения, что с момента регистрации ОКВЭД нашей организации по основному виду деятельности 94.2 - "Деятельность профессиональных союзов", и никогда не менялся. В Упрощенной(бухгалтерской) отчетности организации за 2023 год указан ОКВЭД(2) согласно ЕГРЮЛ.

2. Пояснение к Бухгалтерскому Балансу за 2023 год

2.1. Информация об организации

Первичная профсоюзная организация работников ОАО "Первый автокомбинат"

Адрес месторасположения: 123308, г.Москва, ул.Мневники д.1

Свидетельство о регистрации общественного объединения №9716 от 25.08.1998 Министерства Юстиции РФ.

ИНН/КПП 7734050801/773401001, ОКВЭД 94.2, ОКПО 45145701

ОГРН 1037739096097 15.03.2003.

Банк ВТБ(ПАО) Филиал "Центральный" г.Москва, р/сч 40703810400350000009,
кор.счет 3010181014520000411, БИК 044525411

2.2 Органы управления

Высшим руководящим органом является Конференция. Профсоюзный комитет - постоянно действующий выборный руководящий коллегиальный орган.

Председатель первичной профсоюзной организации Суловицкая Татьяна Алексеевна - руководит текущей деятельностью профсоюза.

2.3. Краткая характеристика деятельности

Профсоюз создан для защиты трудовых, социально-экономических и профессиональных прав и интересов членов профсоюза АО "Первого автокомбинат" имени Г.Л.Краузе. Профсоюз существует на добровольные взносы членов профсоюза. Полученные средства расходуются на осуществление социальной деятельности, а также на содержание управленческого аппарата фонда, т.е. на осуществление уставных целей организации. Профсоюз является социально-ориентированной НКО и осуществляет виды деятельности, предусмотренные Федеральным законом №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996. Коммерческой деятельности профсоюз не ведет.

Численность работников Фонда по состоянию на 31.12.2023 - 2 человека.

Организация работает на Упрощенной системе налогообложения (Доходы). Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в Упрощенном виде..

2.4. Основные положения учетной политики.

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ и ПБУ 01/2008 бухгалтерский учет в фонде осуществляется по утвержденной Приказом № 4 от 01.06.2018г Учетной политике.

Согласно которой:

Отражение хозяйственных фактов ведется с использованием принципа временной определенности. Критерий для определения существенности устанавливается в размере 5%.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ. При проведении хоз.операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы документов, используются самостоятельно разработанные формы. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С Предприятие и других программ. Бухгалтерская отчетность составляется в упрощенном виде.

Целевые средства организации расходуются на основании Сметы, утверждаемой ежегодно. По итогам года допускается отклонение от сметы 10 %. Учет членских взносов и расходы на осуществление деятельности профсоюза ведется на 86 счете. Расходы на содержание административно-управленческого аппарата учитываются на 86 счете. Основные средства и нематериальные активы в организации отсутствуют.

2.5 Поступление от профсоюзных взносов членов профсоюза

В "Отчете о целевом расходовании средств"

по строке 6200 "Целевые взносы" отражены поступления членских взносов:

за 2022 год в сумме 2 187 тыс.руб.

за 2023 год в сумме 1 676 тыс.руб.

по строке 6300 "Расходы на целевые мероприятия" отражены расходы на целевую деятельность

за 2022 год 2 029 тыс.руб.

за 2023 год 2 827 тыс.руб

Ограничений по сроку использования целевых средств нет.

2.6. Раскрытие рисков в хозяйственной деятельности

Из факторов, оказавших влияние на деятельность профсоюза, можно отметить неустойчивую экономическую ситуацию на предприятии и значительное сокращение числа членов профсоюзной организации..

2.7. Непрерывная деятельность

Учитывая вышеизложенное, руководство организации информирует о скором прекращении своей деятельности в 2024.

2.8. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности за 2023 год были сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности за 2022 год. Никаких корректировок при переносе данных не осуществлялось.

2.9. Прочая информация

У организации отсутствуют условные обязательства и условные активы.

На 31.12.2022 и 31.12.2023 организация не получала кредиты и займы.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 не формировался в связи с его несущественностью.

На 31.12.2023 оценочные обязательства и платежи выданные, отсутствуют.

Операции, связанные с выполнении договоров строительного подряда, в 2022 году отсутствуют.-

Государственная помощь в 2023 году не предоставлялась.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в отчетном 2023 году не исправлялись. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Обеспечения выданные и полученные отсутствуют.

Хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, в 2023 году не осуществлялось.

Главный бухгалтер

 /Мазур Е.И./