

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу, отчету о целевому использованию средств и отчёту о финансовых результатах Дорожной территориальной профсоюзной организации общественной организации - Российского профессионального союза железнодорожников и транспортных строителей (РОСПРОФЖЕЛ) на Северной железной дороге за 2024 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).

Организация осуществляет уставную деятельность профсоюзной организации.

Среднесписочная численность работников – 105,3 чел. из них внешних совместителей - 27,1 чел.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность 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 685 992 тыс. руб. за 2024 год:

поступление членских профсоюзных взносов – 466 430 тыс. руб.;

целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 178 347 тыс. руб.

прибыль от приносящей доход деятельности – 41 215 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 2024 год составили 609 494 тыс. руб.

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

расходы за счёт членских профсоюзных взносов – 436 496 тыс. руб.;

расходы за счёт средств, поступающих по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных и культурно - массовых и прочих мероприятий – 172 998 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда и служебные командировки, составили, согласно смете, 237 823 тыс. руб., что отражено в Отчете о целевом использовании средств за 2024 год.

Дорпрофжел на 31.12.2024 не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, вся задолженность носит текущий характер по расчетам с поставщиками.

Остаток средств составил 452642 тыс. руб., с учётом остатка на начало отчётного периода, в том числе:

членские профсоюзные взносы – 343 991 тыс. руб.;

целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 108651 тыс. руб.

При ведении деятельности согласно Уставу и Учетной политике (реализация имущества, начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств) ведется отдельный 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 2024 году была получена прибыль от приносящей доход деятельности организации в размере 41215 тыс. руб.: (до вычета Налога на прибыль)

- начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств, начисление банком процентов по депозиту «Овернайт» – 50 388 тыс.руб
- от сдачи имущества в аренду- 456 тыс.руб
- от реализации основных средств (автомашина) - 600 тыс.руб.

Продажа транспортного средства (автомобиль FIAT SCUDO) была разовой сделкой. Выручка от продажи транспортного средства в соответствии с Учетной политикой Дорпрофжел в сумме 600000 руб в бухгалтерском учете отражается в качестве операционного дохода на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Остаточная стоимость автомобиля FIAT SCUDO (2014г.) на момент продажи составляет 287 161,96 руб.

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

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения в сумме 198000 тыс.руб.

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

- Дончислена сумма переплаты по налог на имущества по данным ИФНС - 62 тыс.руб
- списание дебиторской и кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности - 2,2 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. Дорпрофжел осведомлен о существующих нормативно-правовых актах в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и соблюдает их.

Дорпрофжел соблюдает Федеральный закон «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 31.12.2024 г. признается исполнительный выборный единоличный орган Профсоюза – Председатель Дорпрофжел .

Руководство провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в 2025 г. Оценивались соответствующие риски.

Дорпрофжел не известно о событиях или условиях в 2025 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 31.12.2024 г., информация о невозможности получения которых стала известна в 2025г., 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		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	28 913	(10 868)	459	(1 250)	963	(2 154)	-	-	-	28 122	(12 059)
	за 2023г.	24 828	(10 237)	5 272	(1 187)	973	(1 605)	-	-	-	28 913	(10 868)
в том числе: Транспортные средства	за 2024г.	8 240	(3 291)	-	(1 250)	963	(1 085)	-	-	-	6 990	(3 413)
	за 2023г.	4 877	(3 589)	4 550	(1 187)	973	(675)	-	-	-	8 240	(3 291)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	1 787	(481)	-	-	-	(266)	-	-	-	1 787	(747)
	за 2023г.	1 194	(285)	594	-	-	(196)	-	-	-	1 787	(481)
Здания	за 2024г.	17 778	(6 353)	-	-	-	(591)	-	-	-	17 778	(6 944)
	за 2023г.	17 778	(5 762)	-	-	-	(591)	-	-	-	17 778	(6 353)
Офисное оборудование	за 2024г.	707	(544)	-	-	-	(77)	-	-	-	707	(622)
	за 2023г.	579	(510)	128	-	-	(34)	-	-	-	707	(544)
Другие виды основных средств	за 2024г.	290	(169)	-	-	-	(97)	-	-	-	290	(266)
	за 2023г.	290	(72)	-	-	-	(97)	-	-	-	290	(169)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	110	(30)	459	-	-	(38)	-	-	-	569	(68)
	за 2023г.	110	(19)	-	-	-	(11)	-	-	-	110	(30)

Наличие 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 2024г.	79	-	79	131 804	(131 830)			X	52		52
	за 2023г.	9	-	9	131 253	(131 184)	-	-	X	79	-	79
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2024г.	79	-	79	131 804	(131 830)			17 849	52		52
	за 2023г.	9	-	9	131 253	(131 184)	-	-	17 849	79	-	79

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 2025 году, но не начисленные в 2024 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 2024 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 2024 г. по 31 декабря 2024 г. соответственно.

Основные положения Учетной политики:

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

При ведении деятельности согласно Уставу и Учетной политике (реализация имущества, начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств) ведется отдельный 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).

Дорпрофжел на СЖД не применяет ПБУ 18/02 в связи с отсутствием объекта учета.

Дорпрофжел на СЖД не применяет ФСБУ 25/2018 в связи тем, что аренда носит краткосрочный характер.

Руководитель

Меджидов В.А-Г.

«27» февраля 2025 г.

