

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
за 2025 год**

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности ООО «Первичная профсоюзная организация работников филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП №5 Г.Подольск» (ППО) за 2025 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчётности ППО за 2025 год входят:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств;
- 3) Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

ППО приняла решение не составлять Отчет о финансовых результатах и Отчет о движении денежных средств, т.к. информация незначительная для пользователей. При появлении информации, подлежащей раскрытию в таких отчетах, данные включаются в настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

1. Сведения об организации.

Наименование ППО: ООО «Первичная профсоюзная организация работников филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП №5 Г.Подольск».

Дата государственной регистрации: 12/03-2003г.

Основной государственный регистрационный номер 1035000009285
ИНН 5036013605.

ППО зарегистрировано по адресу: 142105, Московская область, г.Подольск, ул.Лапшенкова, д.5.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2025 года - 2 человека.

ППО является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, предпринимательской деятельностью в 2025г. 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

Валютных счетов и операций с валютой нет.

В 2025 году ППО применяла упрощенную систему налогообложения с объектом Доходы.

2. Учётная политика Организации.

Настоящий бухгалтерский отчёт ППО подготовлен на основе учётной политики, утвержденной Протоколом № 48 от 30 декабря 2013 года с изменениями в связи с принятием ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 № 77591) заменит ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказа Минфина России №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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

В 2025 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 принятием ФСБУ 5/2019 «Запасы», внесены с 01.01.2021 года изменения в Положение об Учетной Политике:

- 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 (счет 86) по соответствующей статье сметы;
- ППО не применяет стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, 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» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"(Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399), - внесены с 01.01.2022 года изменения в Положение об Учетной Политике, утвержденной Протоколом №48 от 30 декабря 2013 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. По состоянию на 31.12.2025 года ОС нет.

Стандарт не распространяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными вышеперечисленными пунктами настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита 150000 рублей, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены.

Организации обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

С 2022 года начислять амортизацию по объектам основных средств.

В связи с принятием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», внесены с 01.01.2025 года изменения в Положение об Учетной Политике:

- Нематериальные активы – в соответствии с Учетной политикой к НМА относятся активы стоимостью свыше 150000 рублей. Объектов НМА по состоянию на 31.12.2025 года нет.

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 2025 году ППО не прекращала и не намерена прекращать какой – либо деятельности.

4. Связанные стороны.

В 2025 году не было операций со связанными сторонами, кроме выплат руководителю. В соответствии с ПБУ 4 раскрываем информацию о выплатах за год – Председатель ППО Фирсов Василий Васильевич за 2025 год получил доход 2453,8 тыс. руб. в виде начисленной заработной платы.

5. Государственная помощь

ППО не получала в 2025 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 2025 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 2025 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

В.В.Фирсов

Пояснения
к отчёту о целевом использовании средств
за 2025 год

Настоящие пояснения прилагаются к Отчёту о целевом использовании средств ОО «Первичная профсоюзная организация работников филиала АО «МОСТРАНСАВТО» МАП №5 Г.Подольск» за 2025 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Целевые поступления.

Остаток неиспользованных целевых поступлений на начало 2025 года составлял 1199 тыс.рублей.

Получено на ведение деятельности :

-членских взносов в сумме 6773 тыс.рублей, в т.ч. денежными средствами 6773 тыс.рублей.

-целевых средства по Коллективному договору 2150 тыс.рублей.

Итого получено средств целевого финансирования 8923 тыс.рублей.

Израсходовано целевых средств всего 9153 тыс.рублей , в том числе:

-членские взносы 7003 тыс.рублей;

-целевых средства по Коллективному договору 2150 тыс.рублей.

Остаток неизрасходованных средств на конец 2026 года 969 тыс.рублей, в том числе:

-членские взносы 969 тыс.рублей;

-целевых средства по Коллективному договору 0 тыс.рублей.

Председатель ППО

В.В.Фирсов